Handleiding Regelgeving Accountancy

Engelse vertalingen versie september 2020

Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA)

Voorbeeldteksten geldend vanaf 15 december 2016

Sectie I Engelse voorbeeldbrieven 5

Sectie II Voorbeeldrapportages 228

Sectie I Engelse voorbeeldbrieven

Inhoudsopgave Sectie I Engelse voorbeeldbrieven

1 Opdrachtbevestiging

1.1.1	Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)	11
1.1.2	Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)	28
1.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling van een jaarrekening	40
1.3.1	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden	47
1.3.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)	52
1.4.1	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht	59
1.4.2	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht voor een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets)	67
1.5	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht	76
1.6	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie	86

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

2.1	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (controleopdracht)	94
2.2	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)	100
2.3	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)	105

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

3.1	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken	108
3.2	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken	112
3.2A	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - oob	116
3.2B	Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken (open-end abi of icbe)	119

3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken 122

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

4.1 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een controleopdracht 126
4.2 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een controleopdracht 128
4.3 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een controleopdracht 131
4.4 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een beoordelingsopdracht 134
4.5 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht 136
4.6 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een beoordelingsopdracht 139
4.7 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een samenstellingsopdracht 142
4.8 Brief accountant verkoper aan accountant koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht 144
4.9 Brief accountant verkoper aan koper indien sprake is van een samenstellingsopdracht 147
4.10 Brief accountant uitgevende entiteit aan zijn cliënt, uitgevende entiteit, bij controleopdracht 150
4.11 Brief accountant uitgevende entiteit aan accountant bank bij controleopdracht 152
4.12 Brief accountant uitgevende entiteit aan bank uitgevende entiteit bij controleopdracht 155

5 Betrokkenheid accountant bij prospectus

5.4 Toestemmingsbrief in verband met een prospectus 158

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties 160
6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung 166
6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties 171
6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung 173

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

7.0	Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding	175
7.1	Verzoek van opvolgende accountant om toegang te verlenen tot relevante informatie	178
7.2	Verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant	183
7.3	Toestemming aan opvolgende accountant inzake toegang tot gevraagde relevante informatie	185

8 Comfort letters

8.1	Comfort letter - Type A, met inbegrip van H1, managementinformatie en 'negative assurance'	188
8.2	Comfort letter - Type B, met inbegrip van H1 en 'negative assurance'	197
8.3	Comfort letter - Type C, met inbegrip van managementinformatie en geen 'negative assurance'	204
8.4	Comfort letter - Type D, met inbegrip van managementinformatie en 'negative assurance'	212
8.5	Comfort letter - Type E, met inbegrip van negative assurance'	220
8.6	Comfort letters - Overzicht Type A t/m E	227

1.1.1 Voorbeeld van een uitgebreide opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle is gebaseerd op de tekst van de Nederlandse Standaard 210, 'Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Op basis van wet- en regelgeving, waaronder EU-Verordeningen en -Richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW, spelen de raad van commissarissen en de algemene vergadering een belangrijke rol bij het proces van toezicht resp. autorisatie rond het voorstel van het bestuur over verlening van de controleopdracht.

De formele afronding van de opdrachtbevestiging zullen deze organen hebben gedelegeerd aan de directie. In deze voorbeeldbrief is daarom het bestuur de geadresseerde. Uitgangspunt is dat het bestuur de rechtspersoon vertegenwoordigt en bevoegd is namens de rechtspersoon rechtshandelingen te verrichten, zoals de overeenkomst van opdracht aan te gaan met een controlerende accountant.

Voor de interne governance binnen de rechtspersoon is het dan wel wenselijk dat de opdrachtbevestiging ter kennisneming van de raad van commissarissen wordt gebracht. Daartoe zou aan het eind van de brief bijvoorbeeld deze zin kunnen worden opgenomen: 'We kindly request you to provide the supervisory board with a copy of this letter for information purposes' of 'At your request, we have sent a copy of this letter to ...'.

In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de mogelijkheid dat deponering op digitale wijze gebeurt via SBR (zonder vrijstelling voor digitale deponering verplicht voor middelgrote ondernemingen vanaf boekjaar 2017).

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

In accordance with the decision made by the general meeting / supervisory board /management (board) of ... (naam entiteit) ('the company[2]') at the meeting of ... (datum), you have requested us to audit the

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

financial statements of ... (naam entiteit) [*optioneel: and its subsidiaries, as mentioned in appendix XX*] for the financial year ending at 31 December YYYY (of bij een gebroken boekjaar: for the year ending 30 June YYYY).

[Optioneel: Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren: Further, we determine whether the financial statements to be filed in digital form are derived in accordance with the legal requirements from the audited financial statements before the financial statements are filed at the trade register of the Chamber of Commerce (by Standard Business Reporting, SBR, a standardised way to provide information).]

We are pleased to confirm our acceptance of this engagement by means of this letter.

Engagement

Financial statements
As auditor of the company we examine whether the financial statements of ... (naam entiteit) [*optioneel: and its subsidiaries*] give a true and fair view required by law.

The financial statements of the company comprise the consolidated financial statements and the company financial statements. We will report the results of our audit in an auditor's report on the true and fair view of the financial statements.[3]

Other information
In our auditor's report we also report on the other information, including the management report, other information pursuant to Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and additional information, if any.

Accordingly we read the other information and consider, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, whether the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of these procedures is substantially less than the scope of those to be performed in our audit of the financial statements.

[*For listed entities*: Our responsibilities for relating to other information under Dutch Standard 720 apply

---

2 Aan te passen naargelang de rechtsvorm van de entiteit.
3 Indien van toepassing financiële rechtmatigheid toevoegen (financial legality).

regardless of whether the other information is obtained prior to, or after, the date of the auditor's report. If the auditor concludes that a material misstatement exists in other information obtained after the date of the auditor's report, the auditor shall:
a. If the other information is corrected, perform the procedures necessary in the circumstances (depending upon whether the other information was published before it was corrected); or

b. If the other information is not corrected after communicating with those charged with governance, take appropriate action considering our legal rights and obligations, to seek to have the uncorrected material misstatement appropriately brought to the attention of users for whom the auditor's report is prepared.]

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements
We will conduct our audit in accordance with Dutch law including the Dutch Standards on Auditing. This requires that we comply with ethical requirements.[4]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

We are required to plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The selected procedures depend on our judgement, including our assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making this risk assessment, we consider the internal control relevant to the company's preparation and fair presentation of the financial statements.

The purpose of these risk assessments is to design appropriate audit procedures, not to express an opinion on the effectiveness of internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

Please note that through the use of selective testing and other inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements might not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with the Dutch Standards on Auditing.

---

4 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

[Optioneel: Audit for consolidation purposes
You are responsible for preparing financial information for consolidation purposes. In addition to our statutory audit of the financial statements we will also audit the financial information prepared for consolidation purposes, on the instructions of the group auditor.

The nature and extent of our audit procedures are defined by the group auditor. The audit will be conducted in accordance with the instructions of the group auditor [*optioneel*: *and using the specified materiality, which is usually larger than the company's financial statements*]. In accordance with the instructions of the group auditor, we will communicate our findings to him in writing.

We will request you to provide written confirmation of your representations made in the context of our audit of the financial information for consolidation purposes.][5]

[Optioneel: Group audit
We will determine the nature and extent of the audit procedures performed at group components. Decisive are the size and/or the risk profile of the group components, for instance group components in specific countries, or due to significant risks with regard to measurement or complex operations. On this basis, we select group components for which an audit, review or specified (audit) procedures is to be carried out, and issue written instructions to other (foreign) public auditors setting out the Dutch Standards on Auditing to be applied, as well as the reporting formats and deadlines for submitting reports. We will discuss the contents of these instructions with you in advance.

We will take responsibility for the direction, supervision and performance of the group audit in compliance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing, and whether the auditor's report that is issued is appropriate in the circumstances.

The basis of our work is the Dutch Standard 600 'Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)' (Special considerations - audits of group financial statements (including the work of component auditors))][6]

[Optioneel: Miscellaneous auditor's reports
Pursuant to certain regulations or agreements ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten), you requested us to issue an auditor's report on ... (benoemen soort verklaring via object van onderzoek, bijvoorbeeld bij a grant statement, a project income statement, insured interest statement, payroll summary, etc.). These statements are your responsibility. We would like to draw your attention to the fact that the ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) regulation generally requires our audit procedures to be performed to a

---

5 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over consolidatiedoeleinden is opdrachtafhankelijk.
6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de groepscontrole is opdrachtafhankelijk en kan specifiek worden gemaakt.

more detailed level than usual for the audit of financial statements.

We will request you to provide written confirmation of your representations made in the context of our audit on ... (object van onderzoek).][7]

[Optioneel: Review of interim financial information
In connection with the audit of the financial statements, we will review the unaudited [consolidated] interim financial information and accompanying information of the company for the period ending ... (datum) before they are published.

This review engagement will be conducted in accordance with the Dutch Standard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit' (Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity). The nature and extent of the procedures to be performed are significantly less than those for an audit. Due to the limited extent of the procedures, it is possible that such procedures will not result in the identification of material adjustments that are required to make the interim financial information compliant with the Richtlijnen van de Raad voor de jaarverslaggeving (Dutch Accounting Standards Board's Guidelines for annual reporting)/International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.

In addition to our review report we will communicate to you a report regarding the results of our procedures to the company's management, including notification of all matters that come to our attention that we consider material adjustments to the interim financial information in order to make the interim financial information compliant with the applicable standards.

Our report on the interim financial information is for the sole use of the company.][8]

Independence
In accordance with Dutch law, including the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities[9], the 'Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act')[10] and 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) [*Optioneel: 'and the applicable regulations of domestic and foreign stock exchanges regulators, e.g. SEC-regulations'*], we are required to be independent of our 'assurance clients'.[11]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our audit clients.[12]

---

7 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over diverse verklaringen is opdrachtafhankelijk rekening houdend met eventuele beperkingen vanuit de onafhankelijkheidsvoorschriften.

8 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de beoordeling van tussentijdse cijfers is opdrachtafhankelijk.

9 Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van openbaar belang (PB L 158/77 van 27 mei.2014, p. 77). De verwijzing naar de Verordening laten vervallen wanneer de EU-verordening niet geldt.

10 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Pursuant to Wta and in relation with ViO, an audit firm performing a statutory audit for a public interest entity is not allowed to perform other professional services for that entity and related entities[13]. Section 16 ViO states which services are considered to be audit services. The scope of Section 16 ViO also includes services provided by other components of the audit firm's network.

If we have started with the audit engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the audit engagement, we may have to suspend the audit engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the audit engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the audit engagement prematurely.

If the threat arises from a combination of the audit engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related, stating which of these companies and shareholders is listed on a recognised stock exchange, or whose shares are marketed under the regulations of a recognised stock exchange or other equivalent body, e.g. a multilateral trading facility. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related, stating which of these companies and shareholders is listed on a recognised stock exchange, or whose shares are marketed under the regulations of a recognised stock exchange or other equivalent body, e.g. a multilateral trading facility. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

---

11 De onderstaande vindplaatsen zijn opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikelen 19 en 25a Wta: onafhankelijkheid ten opzichte van de controlecliënt.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

12 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

13 Artikel 24b Wta jo. artikel 16 ViO.

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the audit client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[14]

[alleen bij oob's: Notification pursuant to Article 12 of the EU Regulation
As the external auditor, pursuant to Article 12 of the EU Regulation on the statutory audit of public interest entities we have the duty to report promptly to the competent authorities any information of which we have become aware while carrying out the statutory audit of which may bring about any of the following:

- a material breach of the laws, regulations or administrative provisions which lay down, where appropriate, the conditions governing authorisation or which specifically govern pursuit of the activities of the public-interest entity;
- a material threat or doubt concerning the continuous functioning of the public-interest entity; a refusal to issue an audit opinion on the financial statements or the issuing of an adverse or qualified opinion.]

[Alleen bij oob's: Notification pursuant to Article 7 of the EU Regulation
If we suspect or have reasonable grounds to suspect that irregularities may occur or have occurred, including fraud in respect of financial statements, we will notify you accordingly and request you to investigate the matter and to take appropriate measures to deal with these irregularities so as to avoid recurrence. If you fail to investigate the matter, pursuant to Article 7 of the EU Regulation on statutory audits of public interest entities we are required to notify the competent authorities of these irregularities.]

---

[14] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[15]

[Optioneel: Dutch Corporate Governance Code
In performing our audit, we will comply with the principles and best practice provisions regarding the role of the independent auditor, as laid down in the Dutch Corporate Governance Code. They prescribe, amongst other things, that we discuss our audit plan, the management letter and our audit report with the audit committee, and that we attend the supervisory board meeting during which our audit report is discussed.

Key topics to be discussed are our appointment, our independence, cooperation with the internal auditors and our relationship with the various bodies of the company.

Under the provisions of the Code, we will promptly notify the chair of the audit committee if we detect or suspect any impropriety or accounting irregularity during the course of our audit engagement. If the (suspicion of any) impropriety or accounting irregularity concerns the performance of an executive director, we will report this to the chair of the supervisory board.][16]

[Optioneel: Using the work of internal auditors
In carrying out our work, we use the work performed by Internal Audit. Agreements will be made with Internal Audit about the joint coordination of the audit planning, the nature and scope of the work to be performed, the report and the documentation.

When using the work of Internal Audit, the Dutch Standard 610 'Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors' (Using the work of internal auditing) applies. The standard requires, amongst other things, that we evaluate and test relevant work performed by Internal Audit to satisfy ourselves that the work is adequate for our purposes and to establish what work has to be performed by our own

---

15 Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.
16 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de Nederlandse Corporate Governance code is opdrachtafhankelijk.

professionals.

The working papers of Internal Audit, in which work relevant to the audit of the financial statements is documented, must be accessible to us at all times, even after termination of our engagement. This is irrespective of the reasons for and/or method of termination. The Internal Audit working papers will be kept for a minimum of seven years after termination of the work of a given audit year, or longer if we believe it is necessary (for example in the case of threatened or actual civil, criminal or disciplinary proceedings). Agreements on documentation are evaluated each year and amended where necessary.

[*Optioneel, alleen bij wettelijke controle*: We emphasise that using internal auditors as members of our audit team to provide direct assistance under our control and supervision is not allowed for statutory audits on the basis of Article 24a of the 'Verordening Accountantsorganisaties' (VAO, Regulation Accountancy Organisations).]][17]

Management's [indien van toepassing: and supervisory board's] responsibility
By signing this engagement letter you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] acknowledge and understand that you are responsible for [*overseeing*]:

- The preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. [*Optioneel: Indien de verantwoordelijkheid voor de jaarrekening in overeenstemming met IFRS is, dient de tekst als volgt te luiden: The preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code*];

- [*Bij middelgrote ondernemingen: The timely and complete filing (in digital form) at the trade register of the Chamber of Commerce of the financial statements to be filed, in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code being derived from the audited financial statements and complying with the prevailing validation rules.*] If you are filing your financial statements in SBR format with the trade register, and the SBR format restricts the classification, naming and order for financial statements for filing purposes, it is important for you to timely identify any deviations and to take appropriate action;[18]

- Such internal control as you determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and for

- The preparation of the other information, including the management report and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code;

---

17 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het gebruikmaken van de werkzaamheden van interne accountants is opdrachtafhankelijk.

18 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over deponeren in SBR formaat is opdrachtafhankelijk.

and for providing us with:

- Access to all information that is relevant to the preparation of the financial statements, the notes and any other information, such as records, documentation and other matters;

- Additional information that we may request for the purpose of the audit; and

- Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence;

- [*For listed entities*: If some of the documents that comprise the annual report will become available after the date of our auditor's report, providing us with these document(s) when available, and prior to its issuance, such that we can complete our procedures.]

You should ensure that the rights and obligations of the company and the consolidated companies are adequately disclosed in the financial statements, including the existing rights and obligations that are not recorded by standard accounting procedures. In certain cases, these rights and obligations might be overlooked during an audit.

Known and expected events and circumstances must also be adequately disclosed in the financial statements. In connection with the above aspects, we will request you to confirm in writing the information provided to us in this context.

We will also request you to confirm to us in writing that in your opinion the effect of any unadjusted misstatements in the financial statements, both individually and in aggregate, is immaterial for the financial statements as a whole. A list of these items will be included in the written confirmations or attached to it.

We are confident in receiving full cooperation from your staff and trust that all reports, documentation and other information necessary for conducting the audit will be made available to us.[19]

[Optioneel: Publication of press releases
When publishing press releases containing information on the annual results, Section 2:395(2) of the Dutch Civil Code requires the management board of the company to state the opinion given in the auditor's report issued on the financial statements, or to explain why an auditor's report is not yet available. Given the overlap between management's responsibility and the procedures we perform as independent auditor, you will need to allow us the opportunity to review press releases on annual results prior to their publication and, if necessary, to give our comments and/or suggestions.][20]

---

[19] Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.'

[20] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de publicatie van persberichten is opdrachtafhankelijk.

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with management, under the supervision of the supervisory board. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Because of the characteristics of fraud, particularly those involving concealment through collusion and falsified documentation, an audit, even though designed and conducted in accordance with generally accepted auditing standards, might not detect a material fraud.

As our audit is designed to obtain reasonable assurance that the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether caused by fraud or error, our audit engagement is not specifically designed to detect fraud. If we detect signs of fraud during the conducting of the audit, we will carry out a supplementary investigation to determine the nature and extent of the fraud, irrespective of the potential extent and nature of the suspected fraud. If we detect indications of fraud, or have a reasonable suspicion of fraud, we will report this to management and/or the supervisory board.

In accordance with the Dutch Standard 240 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten' (The auditor's responsibility to consider fraud in an audit of financial statements) we will request you to confirm to us the following in writing:

1. management acknowledges its responsibility for the design, implementation and maintenance of internal control to prevent and detect fraud;

2. management has disclosed to us the results of its assessment of the risk that the financial statements may be materially misstated as the result of fraud;

3. management has disclosed to us its knowledge of fraud or suspected fraud affecting the entity involving:

- management;

- employees who have significant roles in internal control; or

- others where the fraud could have a material effect on the financial statements; and

4. management has disclosed to us its knowledge of any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the entity's financial statements communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others.

Compliance with specific laws and regulations
You [under the supervision of the supervisory board] are also responsible for compliance with statutory and other provisions. In general, an audit engagement will not lead to the discovery of all instances of violations of laws and regulations. Irrespective of its materiality, the discovery of such a violation will result in consideration of the implications pertaining to the integrity of management and/or other employees and other aspects of our audit.

We will request you to confirm to us in writing that you have provided all information concerning all actual or possible violations of laws and regulations of which you are aware and that need to be taken into account when performing our audit of the financial statements.

Rapportage
We will report, in accordance with our audit findings, through an auditor's report [*optioneel*: *two separate auditor's reports, one on the company financial statements and one on the consolidated financial statements*]. Please find enclosed [an] example[s] of the expected auditor's report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings. [*Optioneel – bij uitgebreide controleverklaring: Our auditor's report contains among others: information about the materiality used, the scope of our (group)audit and key audit matters.*]

The auditor's report is meant to be submitted to the general meeting together with the financial statements for adoption and to be included in the relevant published documents, including the financial statements, the management report, other information pursuant to Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and additional information, if any. You will provide us with draft versions of such documents prior to publication. Our auditor's report shall not be made public until we have given our written permission for publication.

Our prior written permission is required for each new publication of our auditor's report included in another financial statement, including publication on the Internet, the publication of a new financial report, part of the financial statements or summary financial statements in which a reference to our auditor's report is included or our name appears, as well as its distribution to third parties, and the use of our name in any other document that is published or made available to third parties. For each of these situations, you will need to provide us with a draft of the document well in advance of its distribution.

The report intended for the supervisory board and management presents the major conclusions from our procedures that we consider essential for them to be aware of. We will organise regular meetings to keep the supervisory board and management informed about important matters requiring immediate attention.

If appropriate, we will send you a management letter containing audit findings and recommendations. In this letter we will set out any observed significant deficiencies and possible improvements in internal control.

[*Optioneel*: Communication with the supervisory body / supervisory board / supervisory committee / audit committee on all aspects of our relationship is also a key safeguard for our independence.

To this end, we will report to you annually the following:[21]

- confirmation of our independence in relation to your company;
- fees we have charged and will be charging, broken down by audit and other types of service provided by our organisation;
- details of relationships between your company and our organisation that might affect our independence;
- gifts and personal expressions of hospitality, received or provided, insofar as they have an (estimated) value of more than € 100;
- other measures to safeguard our independence.][22]

[Optioneel: Attendance of the auditor at the general meeting
In accordance with the Dutch Corporate Governance Code, we can be requested to attend the general meeting and to address our audit procedures and auditor's report on the financial statements during the general meeting. In the event of such a request, we would like to meet prior to the general meeting with the Chairman of the general meeting [and with the Chairman of the audit committee and the CFO] to discuss a number of matters in order to understand:

- how the general meeting is being prepared;
- the likely content of expected questions;
- the procedure that the Chairman of the general meeting will follow regarding how questions will be redirected to us.

We emphasise that we can only answer questions concerning our audit and auditor's report on the financial statements. These could concern the objective and scope of the audit, audit approach, tests of the system of internal controls to the extent they are relevant to the audit of the financial statements, performance of the audit procedures, and the content of the auditor's report. In principle, all other questions concerning the annual report, including the financial statements and the management report,

---

21 Bij een oob zijn de vereisten opgenomen in artikel 11 van de EU-verordening.

22 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de communicatie met het governance-orgaan is opdrachtafhankelijk.

or the relationship between the company and the auditor should be addressed by the Chairman of the general meeting or referred to a member of management or the Chairman of the audit committee.

Regarding our attendance at the general meeting, you will need to relieve us of our duty of confidentiality for the duration of the general meeting.

To allow us the opportunity to verify the correct and complete transcription of our responses to the questions posed, we request you to provide us in good time with the draft minutes of the Meeting, in case we are quoted in them.][23]

[Optioneel: Examination of our working papers by supervisory authorities and other bodies
All working papers, reports and other documentation produced by our organisation as part of our engagement remain the property of our organisation.

Based on legal or other provisions, we can be compelled to grant access to our working papers and files to third parties, for example supervisory authorities or Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD, an agency to investigate (financial) crime)). Furthermore, third parties can request us to provide information or grant access to our working papers and files.

Based on our confidentiality rules we are, in certain cases, required to obtain your written permission for access to our files. If we receive such a request, we will contact you as soon as possible regarding the conditions under which this request can be accepted. For a regular tax audit in relation with the aforementioned matter, the Belastingdienst (Dutch tax and customs administration) can also request for information or access to working papers and files. Initially, such a request will be communicated to you and/or your legal or tax advisor by the employee of the tax authorities.

We believe that it is in the public interest that the Belastingdienst can rely on the procedures performed as part of the audit of the financial statements to assist them in the tax audits. We will request you for your written permission. In case of a request by the Belastingdienst we will contact you as soon as possible.

If you do not want to provide your written permission, we are obliged, based on our ethical requirements, to assess the reasons for not providing permission.][24]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined

---

[23] Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het optreden als accountant in de algemene vergadering is opdrachtafhankelijk.

[24] Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[25]

Fees

[*Optioneel: For the financial year YYYY we agreed upon an audit budget of € ... in total.*]

[26]Our fees are based on the time spent by the members of our audit team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days. [*Optioneel: If during the audit findings are identified that require further investigation, the cost thereof will be charged separately.*]

Validity and General Terms and Conditions

This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions

We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation

We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

We kindly request you to provide the supervisory board with a copy of this letter for information purposes.[27]

---

[25] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

[26] Eventueel zet de accountant het controlebudget hier nader uiteen; in lijn met de specifieke situatie bij de accountantspraktijk (functienamen, tarieven, personele inzet, overhead, algemene kosten, enz.). Dit kan in de opdrachtbevestiging of in een afzonderlijk schrijven. Zie maatregel 5.2 in de maatregelen Publiek Belang (niet-oob): De accountant overlegt zowel vooraf als achteraf met zijn cliënt over de in het kader van de wettelijke controle uit te voeren/ uitgevoerde werkzaamheden en te besteden/bestede uren (voor- en nacalculatie).

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy [*copies*] of the expected auditor's report;

- [*Optioneel: Appendix XX including an overview of subsidiairies whose financial statements YYYY are also audited by us;*]

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle van een jaarrekening (210, par. 6 t/m 12)
Is dit een wettelijke controle?	Ja, bij een cliënt die een organisatie van openbaar belang (oob) is of die behoort tot een groep waarvan een oob deel uitmaakt
Welke van de onderstaand genoemde optionele paragrafen wilt u opnemen? De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. Controle voor consolidatiedoeleinden. 2.	1, 2, 3 en 4

[27] Of 'In accordance with your request we have sent a copy of this letter to ...'

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Groepscontrole. 3. Diverse verklaringen. 4. Beoordeling tussentijdse cijfers.	
Welke optionele passages over oob-meldplichten op grond van de EU-verordening voor wettelijke jaarrekeningcontroles bij een oob (EU-vo) neemt u op? 1 Meldplicht op grond van artikel 12 EU-vo; 2 Meldplicht op grond van artikel 7 EU-vo;	Beide
Welke van de onderstaande optionele paragrafen moeten worden opgenomen? De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. De Nederlandse Corporate Governance Code. 2. Het gebruikmaken van werkzaamheden van interne accountants.	1 en 2
Wilt u de paragraaf over publicatie van persberichten opnemen?	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 toezichthouders en andere instanties.	1, 2 en 3
Wilt u de paragraaf over arbeidsomstandigheden opnemen?	Ja

1.1.2 Voorbeeld van een (beperkte) opdrachtbevestiging voor een controle (Nederlandse Standaard 210, par. 6 t/m 12)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle is gebaseerd op de tekst van de Nederlandse Standaard 210, 'Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd.

Op basis van wet- en regelgeving, waaronder EU-Verordeningen en -Richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW, spelen de raad van commissarissen en de algemene vergadering een belangrijke rol bij het proces van toezicht resp. autorisatie rond het voorstel van het bestuur over verlening van de controleopdracht.

De formele afronding van de opdrachtbevestiging zullen deze organen hebben gedelegeerd aan de directie. In deze voorbeeldbrief is daarom het bestuur de geadresseerde. Uitgangspunt is dat het bestuur de rechtspersoon vertegenwoordigt en bevoegd is namens de rechtspersoon rechtshandelingen te verrichten, zoals de overeenkomst van opdracht aan te gaan met een controlerende accountant.

Voor de interne governance binnen de rechtspersoon is het dan wel wenselijk dat de opdrachtbevestiging ter kennisneming van de raad van commissarissen wordt gebracht. Daartoe zou aan het eind van de brief bijvoorbeeld deze zin kunnen worden opgenomen: 'We kindly request you to provide the supervisory board with a copy of this letter for information purposes' of 'At your request, we have sent a copy of this letter to ...'.

In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de mogelijkheid dat deponering op digitale wijze gebeurt via SBR (zonder vrijstelling voor digitale deponering verplicht voor middelgrote ondernemingen vanaf boekjaar 2017).

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

In accordance with the decision made by the general meeting / supervisory board /management (board) of ... (naam entiteit) ('the company[2]') at the meeting of ... (datum), you have requested us to audit the

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

financial statements of ... (naam entiteit) [*optioneel: and its subsidiaries, as mentioned in appendix XX*] for the financial year ending at 31 December YYYY (of bij een gebroken boekjaar: for the year ending 30 June YYYY).

[Optioneel: Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren: Further, we determine whether the financial statements to be filed in digital form are derived in accordance with the legal requirements from the audited financial statements before the financial statements are filed at the trade register of the Chamber of Commerce (by Standard Business Reporting, SBR, a standardised way to provide information).]

We are pleased to confirm our acceptance of this engagement by means of this letter.

Engagement

Financial statements
As auditor of the company we examine whether the financial statements of ... (naam entiteit) [*optioneel: and its subsidiaries*] give a true and fair view required by law.

The financial statements of the company comprise the consolidated financial statements and the company financial statements. We will report the results of our audit in an auditor's report on the true and fair view of the financial statements.[3]

Other information
In our auditor's report we also report on the other information, including the management report, other information pursuant to Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and additional information, if any.

Accordingly we read the other information and consider, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, whether the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of these procedures is substantially less than the scope of those to be performed in our audit of the financial statements.

---

[2] Aan te passen naargelang de rechtsvorm van de entiteit.
[3] Indien van toepassing financiële rechtmatigheid toevoegen (financial legality).

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements
We will conduct our audit in accordance with Dutch law including the Dutch Standards on Auditing. This requires that we comply with ethical requirements.[4]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

We are required to plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The selected procedures depend on our judgement, including our assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making this risk assessment, we consider the internal control relevant to the company's preparation and fair presentation of the financial statements.

The purpose of these risk assessments is to design appropriate audit procedures, not to express an opinion on the effectiveness of internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

Please note that through the use of selective testing and other inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements might not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with the Dutch Standards on Auditing.

[Optioneel: Miscellaneous auditor's reports
Pursuant to certain regulations or agreements ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten), you requested us to issue an auditor's report on ... (benoemen soort verklaring via object van onderzoek, bijvoorbeeld bij a grant statement, a project income statement, insured interest statement, payroll summary, etc.). These statements are your responsibility. We would like to draw your attention to the fact that the ... (benoeming specifieke (wettelijke) regelingen/overeenkomsten) regulation generally requires our audit procedures to be performed to a more detailed level than usual for the audit of financial statements.

We will request you to provide written confirmation of your representations made in the context of our audit on ... (object van onderzoek).][5]

---

4 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

5 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over diverse verklaringen is opdrachtafhankelijk rekening houdend met eventuele beperkingen vanuit de onafhankelijkheidsvoorschriften.

[Optioneel, alleen bij niet-oob's: Other services
We also render the following services:[6]

- clarifying of accounting standards and the application thereof;
- assisting in the preparation of the financial statements in accordance with applicable accounting principles in the Netherlands and with Part 9, Book 2 of the Dutch Civil Code;
- assisting in the preparation of the annual report for publication purposes with the trade register;
- ... .[7]

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act')[8] and 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence), we are required to be independent of our 'assurance clients'.[9]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our audit clients.[10]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the audit engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the audit engagement, we may have to suspend the audit engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the audit engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the audit engagement prematurely.

---

6 Voor deze werkzaamheden dienen de onafhankelijkheidsregels in acht te worden genomen (art 18 t/m 20 ViO).

7 Voor deze werkzaamheden dienen de onafhankelijkheidsregels in acht te worden genomen (art 18 t/m 20 ViO).

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 De onderstaande vindplaatsen zijn opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikelen 19 en 25a Wta: onafhankelijkheid ten opzichte van de controlecliënt.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

10 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

If the threat arises from a combination of the audit engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the audit client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[11]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence.

---

[11] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

[Optioneel, bij een wettelijke controle bij een niet-oob: Notification pursuant to Article 26 Wta
If we have a reasonable suspicion of fraud that is material for the financial statements, we will also act in conformity with Section 26(2) of the Wta.][12]

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[13]

Management's [indien van toepassing: and supervisory board's] responsibility
By signing this engagement letter you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] acknowledge and understand that you are responsible for [*overseeing*]:

- The preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. [*Optioneel: Indien de verantwoordelijkheid voor de jaarrekening in overeenstemming met IFRS is, dient de tekst als volgt te luiden: The preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code*];

- [*Bij middelgrote ondernemingen: The timely and complete filing (in digital form) at the trade register of the Chamber of Commerce of the financial statements to be filed, in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code being derived from the audited financial statements and complying with the prevailing validation rules.*] If you are filing your financial statements in SBR format with the trade register, and the SBR format restricts the classification, naming and order for financial statements for filing purposes, it is important for you to timely identify any deviations and to take appropriate action;[14]

- Such internal control as you determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and for

- The preparation of the other information, including the management report and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code;

---

12 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over de fraudemelding is afhankelijk van de vraag of het een wettelijke controle niet-oob betreft.
13 Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.
14 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over deponeren in SBR formaat is opdrachtafhankelijk.

and for providing us with:

- Access to all information that is relevant to the preparation of the financial statements, the notes and any other information, such as records, documentation and other matters;

- Additional information that we may request for the purpose of the audit; and

- Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence;

You should ensure that the rights and obligations of the company and the consolidated companies are adequately disclosed in the financial statements, including the existing rights and obligations that are not recorded by standard accounting procedures. In certain cases, these rights and obligations might be overlooked during an audit.

Known and expected events and circumstances must also be adequately disclosed in the financial statements. In connection with the above aspects, we will request you to confirm in writing the information provided to us in this context.

We will also request you to confirm to us in writing that in your opinion the effect of any unadjusted misstatements in the financial statements, both individually and in aggregate, is immaterial for the financial statements as a whole. A list of these items will be included in the written confirmations or attached to it.

We are confident in receiving full cooperation from your staff and trust that all reports, documentation and other information necessary for conducting the audit will be made available to us.[15]

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with management, under the supervision of the supervisory board. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Because of the characteristics of fraud, particularly those involving concealment through collusion and falsified documentation, an audit, even though designed and conducted in accordance with generally accepted auditing standards, might not detect a material fraud.

As our audit is designed to obtain reasonable assurance that the financial statements as a whole are free

---

[15] Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.'

from material misstatement, whether caused by fraud or error, our audit engagement is not specifically designed to detect fraud. If we detect signs of fraud during the conducting of the audit, we will carry out a supplementary investigation to determine the nature and extent of the fraud, irrespective of the potential extent and nature of the suspected fraud. If we detect indications of fraud, or have a reasonable suspicion of fraud, we will report this to management and/or the supervisory board.

In accordance with the Dutch Standard 240 'De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten' (The auditor's responsibility to consider fraud in an audit of financial statements) we will request you to confirm to us the following in writing:

1. management acknowledges its responsibility for the design, implementation and maintenance of internal control to prevent and detect fraud;

2. management has disclosed to us the results of its assessment of the risk that the financial statements may be materially misstated as the result of fraud;

3. management has disclosed to us its knowledge of fraud or suspected fraud affecting the entity involving:

- management;

- employees who have significant roles in internal control; or

- others where the fraud could have a material effect on the financial statements; and

4. management has disclosed to us its knowledge of any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the entity's financial statements communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others.

Compliance with specific laws and regulations

You [under the supervision of the supervisory board] are also responsible for compliance with statutory and other provisions. In general, an audit engagement will not lead to the discovery of all instances of violations of laws and regulations. Irrespective of its materiality, the discovery of such a violation will result in consideration of the implications pertaining to the integrity of management and/or other employees and other aspects of our audit.

We will request you to confirm to us in writing that you have provided all information concerning all actual or possible violations of laws and regulations of which you are aware and that need to be taken into account when performing our audit of the financial statements.

Rapportage
We will report, in accordance with our audit findings, through an auditor's report [*optioneel: two separate auditor's reports, one on the company financial statements and one on the consolidated financial statements*]. Please find enclosed [an] example[s] of the expected auditor's report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings. [*Optioneel – bij uitgebreide controleverklaring: Our auditor's report contains among others: information about the materiality used, the scope of our (group)audit and key audit matters.*]

The auditor's report is meant to be submitted to the general meeting together with the financial statements for adoption and to be included in the relevant published documents, including the financial statements, the management report, other information pursuant to Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and additional information, if any. You will provide us with draft versions of such documents prior to publication. Our auditor's report shall not be made public until we have given our written permission for publication.

Our prior written permission is required for each new publication of our auditor's report included in another financial statement, including publication on the Internet, the publication of a new financial report, part of the financial statements or summary financial statements in which a reference to our auditor's report is included or our name appears, as well as its distribution to third parties, and the use of our name in any other document that is published or made available to third parties. For each of these situations, you will need to provide us with a draft of the document well in advance of its distribution.

The report intended for the supervisory board and management presents the major conclusions from our procedures that we consider essential for them to be aware of. We will organise regular meetings to keep the supervisory board and management informed about important matters requiring immediate attention.

If appropriate, we will send you a management letter containing audit findings and recommendations. In this letter we will set out any observed significant deficiencies and possible improvements in internal control.

[Optioneel: Examination of our working papers by supervisory authorities and other bodies
All working papers, reports and other documentation produced by our organisation as part of our engagement remain the property of our organisation.

Based on legal or other provisions, we can be compelled to grant access to our working papers and files to third parties, for example supervisory authorities or Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD, an agency to investigate (financial) crime)). Furthermore, third parties can request us to provide information or grant access to our working papers and files.

Based on our confidentiality rules we are, in certain cases, required to obtain your written permission for

access to our files. If we receive such a request, we will contact you as soon as possible regarding the conditions under which this request can be accepted. For a regular tax audit in relation with the aforementioned matter, the Belastingdienst (Dutch tax and customs administration) can also request for information or access to working papers and files. Initially, such a request will be communicated to you and/or your legal or tax advisor by the employee of the tax authorities.

We believe that it is in the public interest that the Belastingdienst can rely on the procedures performed as part of the audit of the financial statements to assist them in the tax audits. We will request you for your written permission. In case of a request by the Belastingdienst we will contact you as soon as possible.

If you do not want to provide your written permission, we are obliged, based on our ethical requirements, to assess the reasons for not providing permission.][16]

General Data Protection Regulation

In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[17]

Fees

[*Optioneel: For the financial year YYYY we agreed upon an audit budget of € ... in total.*]

[18]Our fees are based on the time spent by the members of our audit team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days. [*Optioneel: If during the audit findings are identified that require further investigation, the cost thereof will be charged separately.*]

---

16 Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

17 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

18 Eventueel zet de accountant het controlebudget hier nader uiteen; in lijn met de specifieke situatie bij de accountantspraktijk (functienamen, tarieven, personele inzet, overhead, algemene kosten, enz.). Dit kan in de opdrachtbevestiging of in een afzonderlijk schrijven. Zie maatregel 5.2 in de maatregelen Publiek Belang (niet-oob): De accountant overlegt zowel vooraf als achteraf met zijn cliënt over de in het kader van de wettelijke controle uit te voeren/ uitgevoerde werkzaamheden en te besteden/bestede uren (voor- en nacalculatie).

1 Opdrachtbevestiging

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy [*copies*] of the expected auditor's report;

- [*Optioneel: Appendix XX including an overview of subsidiairies whose financial statements YYYY are also audited by us;*]

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een controle van een jaarrekening (210, par. 6 t/m 12)
Is dit een wettelijke controle?	Ja, zonder dat de cliënt een oob is of behoort tot een groep waarvan een oob deel uitmaakt
De nummers in de antwoorden corresponderen met de keuzemogelijkheden hieronder. 1. Controle voor consolidatiedoeleinden. 2. Controle van dochtermaatschappijen indien de vennootschap optreedt als houdstermaatschappij. 3. Diverse controleverklaringen. 4. Beoordeling tussentijdse cijfers.	3
Wilt u de optionele paragraaf over overige dienstverlening opnemen?	Ja
Wilt u een paragraaf over inzage dossiers opnemen?	Ja
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling van een jaarrekening

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een beoordeling is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen 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 voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

You have engaged us to review the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY')[2] of ... (naam entiteit). This letter is intended to confirm the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

Engagement
We will review the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'; zie ook vorige voetnoot over gebroken boekjaar) of ... (naam vennootschap). Please note the review engagement cannot substitute an audit engagement that would be required by law or statute. For the same reason, the review report cannot be included in the 'Other Information' with the financial statements.

Auditor's responsibilities
We will conduct this review engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements.[3]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.
2 Wanneer de accountant kiest voor een doorlopende opdracht is het mogelijk op te nemen: the financial statements as of YYYY (of voor een gebroken boekjaar: as for the year ended on 30 June YYYY).
3 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

We are required to plan and perform our review to enable us to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position and of its results in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[4]

A review engagement in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The procedures to be performed consist primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

Due to the nature and extent of our work this engagement will only result in limited assurance as to the fair presentation of the financial statements[5]. This level of assurance is less than the reasonable assurance of an audit engagement. In order to prevent any misunderstanding please note that we will neither audit your financial statements nor issue an auditor's report.

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) we are required to be independent of our 'assurance clients'.[6]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our assurance clients.[7]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the review engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the review engagement, we may have to suspend the review engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the review engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the review engagement prematurely.

---

4 Indien op basis van een compliance-stelsel wordt gerapporteerd: 'We are also required to plan and perform our review to enable us to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not, in all material respects, prepared in accordance with the applicable financial reporting framework.'

5 Aan te passen bij een compliance-stelsel: ... 'whether the financial statements are prepared free from material misstatement in accordance with the applicable financial reporting framework'.

6 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

7 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

If the threat arises from a combination of the review engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the assurance client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[8]

Management's [*indien van toepassing: and supervisory board's***] responsibility**
By signing this engagement letter you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] acknowledge and understand that you are responsible for [overseeing]:

[8] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

- the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9];

- such internal control as you determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error;

- [*Optioneel*: to restrict the use of our review report to the intended users.]

and for providing us with:

- access to all information that is relevant to the preparation of the financial statements, the notes and any other information, such as records, documentation and other matters;

- additional information that we may request for the purpose of the review engagement; and

- unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain evidence.

You should ensure that the rights and obligations of the company and the consolidated companies are adequately disclosed in the financial statements, including the existing rights and obligations that are not recorded by standard accounting procedures. In certain cases, these rights and obligations might not be detected during the review engagement. Known and expected events and circumstances must also be adequately disclosed in the financial statements. In connection with the above aspects, we will request you to confirm in writing the information provided to us in this context.

We will also request you to confirm to us in writing that in your opinion the effect of any unadjusted misstatements in the financial statements, both individually and in aggregate, is immaterial for the financial statements as a whole. A list of these items will be included in the written confirmations or attached to it.[10]

We are confident in receiving full cooperation from your staff and trust that all reports, documentation and other information necessary for conducting the audit will be made available to us.[11]

---

10 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.'

9 Bij een compliance-stelsel: 'the preparation of the financial statemens free from material misstatement in accordance with the applicable financial reporting framework.'

11 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.'

Fraud and non-compliance
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud, error and illegal acts rests with management [indien van toepassing:, under the supervision of the supervisory board]. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud, error and illegal acts. We will inform you of any such matters should they come to our attention.

In accordance with the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements), we will request you to confirm to us the following in writing and to explain if applicable:

1. management acknowledges its responsibility for the design, implementation and maintenance of internal control to prevent and detect fraud;

2. management has disclosed all relevant facts relating to fraud or suspected fraud known to management that may have affected the company;

3. management has disclosed to us its knowledge of any known actual or possible non-compliance affecting the entity's financial statements.

Report
We will report to you, in accordance with our findings, through a review report [*Optioneel: two separate review reports, one on the company financial statements and one on the consolidated financial statements*]. Please find enclosed [an] example[s] of the expected review report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our findings.

[*Optioneel: We will include the review report and the financial statements reviewed by us in an overall report that will be conveyed to you.*]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[12]

[12] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[13]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

[13] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

1 Opdrachtbevestiging

... (naam accountantspraktijk)
... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy [*copies*] of the expected review report

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een beoordeling van een jaarrekening
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.3.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' 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 voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

Engagement
You have engaged us to perform agreed upon procedures regarding ... (object van onderzoek) of ... (naam entiteit) [*optioneel*: for ... (periode van het onderzoek)] of ... (naam entiteit) [*optioneel: for ... (periode van het onderzoek)*] and we will report to you the factual findings resulting from these procedures. This letter is intended to confirm the objective and the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

The objective of the engagement is ... (doel omschrijven). The agreed upon procedures have been agreed with the intented users, being ... (alle beoogde gebruikers opnemen)[2]. The intended users are expected to determine for themselves whether the agreed upon procedures are sufficient and appropriate for the purpose they intend to use them for.

Auditor's responsibilities
We will conduct this engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' (engagements to perform agreed-upon procedures). This requires that we comply with ethical requirements.[3]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie is vastgelegd wordt deze zin vervangen door: '... (instantie/beoogde gebruikers) has/have included the agreed upon procedures in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) dated ... (datum).'

3 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

[*Optioneel: (indien van toepassing) We take also into account the independence requirements of the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence)*.][4]

Procedures
We have agreed to perform the following procedures:

- ...
- ...
- ...

(Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden in voldoende detail en inclusief afgesproken aantallen e.d. Neem, indien van toepassing, specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden op; vermeld individuen die gesproken zullen worden; en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen).[5]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

Management's responsibility
By signing this engagement letter you acknowledge and understand that you are responsible for:

- the decision to select the engagement to perform these agreed upon procedures, corresponding to the information needs of the intended users; and
- the distribution of the report of factual findings solely to the intended users these procedures are agreed with.

Furthermore, you are responsible for the full cooperation from your staff and making available all records, documentation and other information requested necessary for conducting our engagement.

---

4 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen zal naleven dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

5 Een voorbeeld van een onderdeel: We checked whether the internal guidelines for 'Reimbursement of expenses' have been applied for the four highest payments of expenses to each of the two directors, according to the payroll administration for the period ... . In that respect we determined whether:
- a statement of expenses is present;
- the statement of expenses is supported by an invoice or a cash payment evidence;
- the statements of expenses are authorised by (staff member XXX);
- the nature of the statements of expenses are within the scope of internal guidelines.

Fraud and non-compliance
We emphasise that our engagement is not designed to detect fraud or error or illegal acts. However, we will inform you of any such matters should they come to our attention.

Report
We report on the results of our procedures in the form of a report of factual findings. [*Optioneel: Please find enclosed an example of the expected report.*]

We do not make any statement about the implications of the factual findings for ... (object van onderzoek) as a whole. The intended users are expected to assess for themselves the implications of the factual findings for ... (object van onderzoek) as a whole on the basis of our report of factual findings and any other available information.

The report should not be used for any other purpose than as described in the engagement section and is intended solely for ... (alle beoogde gebruikers). Our report (or part of it) should not to be made available to others than the intended users without our express prior consent, unless required by law.

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may process personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. The GDPR requires the controller of personal data to document his agreement with the processor(s) on the protection of personal data in writing (or in any other equivalent form).

Whether we as auditor(s) qualify as processor(s) for this engagement within the meaning of GDPR needs to be determined. For more information about the GDPR, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[6]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

---

[6] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[7]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

General Terms and Conditions
The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, to indicate that it is in accordance with your understanding of the objectives and the terms of the engagement including the specific procedures which we have agreed to be performed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

---

[7] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- [Optioneel: Copy of the expected report of factual findings]

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie
Van welke opdrachtbevestiging overeengekomen specifieke werkzaamheden zoekt u een voorbeeld?	1.3.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie. Deze brief kan als voorbeeld dienen voor een opdracht volgens Standaard 5500N, aan te passen aan de specifieke situatie
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.3.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)

NB1: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden gericht op kengetallen (derde voorbeeld in paragraaf A6 bij Standaard 4400N), toegepast in de situatie van de naleving van financiële convenanten, is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' 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 voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

NB2: Het uitbrengen van een rapport van feitelijke bevindingen inzake het naleven van financiële convenanten kan een geschikte invulling geven aan de informatiebehoefte van een kredietverstrekker(s) in dat kader. Dit voorbeeld doet in niets af aan de eis dat de accountant in overleg met (de aangewezen vertegenwoordiger van) de beoogde gebruikers, waaronder de kredietverstrekker(s) dient te komen tot specifieke werkzaamheden en de uitgangspunten die voor de opdracht gelden. Bij het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden hoeft de onderliggende historische financiële informatie niet (opnieuw) gecontroleerd te worden. De materialiteit zoals gehanteerd bij de controle van de [geconsolideerde] jaarrekening kan, mede op basis van Standaard 320.2, immers hoger zijn dan wat noodzakelijk is om invulling te geven aan de informatiebehoefte van een individuele gebruiker, zoals (een) kredietverstrekker(s) in het kader van de beoordeling van de naleving van financiële convenanten. Bovendien heeft de accountant doorgaans na de datum van de controleverklaring geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening.

NB3: Dit voorbeeld gaat uit van een [compliance certificaat] (ter invulling van het object van onderzoek) dat is opgesteld door de opdrachtgever op basis van (de onderliggende) historische financiële informatie die is opgenomen in de (geconsolideerde) jaarrekening en/of de daaraan ten grondslag liggende financiële administratie. De beoogde gebruiker is ingevuld als [leningverstrekker(s)]. De leningverstrekker zal doorgaans niet optreden als (andere) opdrachtgever.

NB4: In de subsectie 'Werkzaamheden' wijzen wij de gebruiker erop dat wij in het kader van deze opdracht geen controle of beoordeling hebben uitgevoerd van de historische financiële informatie die onderliggend is aan de berekende financiële kengetallen. Deze toevoeging is specifiek voor deze voorbeeldtekst. Onderliggende historische financiële informatie is veelal gecontroleerd in het kader van

de controle van de [geconsolideerde] jaarrekening (zie ook NB2), maar niet in het kader van deze opdracht.

NB5: Omdat de verwachting is dat bij het uitvoeren van deze soort opdracht de accountant niet te maken krijgt met persoonsgegevens, is in dit voorbeeldtekst de standaard paragraaf inzake Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) achterwege gelaten. In het geval dat de accountant toch te maken krijgt met persoonsgegevens bij het uitvoeren van de opdracht dient hij per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

Dear management,[1]

Engagement
You have engaged us to perform agreed upon procedures regarding the ... (compliance certificaat) ... (datum of periode) prepared by you [management] of ... (naam opdrachtgever) of ... (naam entiteit) [*optioneel: for ... (periode van het onderzoek)*] and we will report to you the factual findings resulting from these procedures. This letter is intended to confirm the objective and the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

This engagement is agreed in connection with the stipulations of ... (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode). The agreed upon procedures have been agreed with the intented users, being ... (leningverstrekker(s))[2]. The intended users are expected to determine for themselves whether the agreed upon procedures are sufficient and appropriate in connection with the stipulations described above.

Auditor's responsibilities
We will conduct this engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' (engagements to perform agreed-upon procedures). This requires that we comply with ethical requirements.[3]
[*Optioneel: (indien van toepassing) We take also into account the independence requirements of the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence)*.][4]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie is vastgelegd wordt deze zin vervangen door: '... (instantie/beoogde gebruikers) has/have included the agreed upon procedures in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) dated ... (datum).'

3 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

Procedures
This section describes the agreed upon procedures and factual findings in addition to the explanation of the terms of the engagement as described in the 'Engagement' section. Please note that for this engagement, we will not audit or review the (underlying) historical financial information.

[*Optioneel*: *We will determine whether … (opsommen wat de opdracht op hoofdlijnen is*)].[5]

You will supply us with the … (compliance certificaat) … (datum of periode) and we will determine whether:

1. the following financial indicators have been calculated in accordance with the calculation instructions included in … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode):

- [indicator 1];

- [indicator 2, etc.].

2. the financial indicators have been calculated using the historical financial information that reconciles to the audited consolidated] financial statements [boekjaar] of … (opdrachtgever) and/or the underlying general ledger;

3. the calculations are arithmetically correct by recalculating these.

4. In addition, we will request a confirmation letter in which [management] of … (opdrachtgever):

- acknowledges responsibility for preparing the … (compliance certificaat) in accordance with … (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode);

- confirms that the … (compliance certificaat) is accurate and complete and reflects all significant matters that are relevant for … (leningverstrekker(s)) in assessing compliance with … (beschrijf

---

4 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen zal naleven dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

5 Het stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen schrijft hier een opsomming in hoofdlijnen voor. In dit voorbeeld is gekozen voor het beschrijven van de specifiek overeengekomen werkzaamheden op een abstractieniveau dat begrijpelijk is voor de beoogde gebruiker(s), niet zijnde de opdrachtgever. Indien de werkzaamheden op een lager abstractieniveau beschreven worden en het risico bestaat dat deze niet zonder meer begrijpelijk zijn voor de beoogde gebruikers, nemen wij op deze plaats een opsomming op van de opdracht in hoofdlijnen.

specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode) [as of ... (datum) / for ... (periode)]; and

- confirms that no events have occurred after the date of the last audited financial statements that warrant adjusting the [compliance certificate] or the historical financial information used in the calculations, if the [consolidated] financial statements would have been prepared on the date of this report.[6]

[*Indien van toepassing*: *Our procedures are limited to the financial indicators summarised above. The scope of our procedures therefore does not extend to the [compliance certificate] as a whole.*][7]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

Management's responsibility
By signing this engagement letter you acknowledge and understand that you are responsible for:

- the decision to select the engagement to perform these agreed upon procedures, corresponding to the information needs of the intended users; and

- the distribution of the report of factual findings solely to the intended users these procedures are agreed with.

You are also responsible for compliance with the stipulations of ... (beschrijf specifieke bepalingen met betrekking tot financiële kengetallen op een datum of over een periode) by the entity. According to these stipulations, management is responsible for preparing the ... (compliance certificaat).

Furthermore, you are responsible for the full cooperation from your staff and making available all records, documentation and other information requested necessary for conducting our engagement.

Fraud and non-compliance
We emphasise that our engagement is not designed to detect fraud or error or illegal acts. However, we will inform you of any such matters should they come to our attention.

---

6 Ingeval aanvullende werkzaamheden beschreven moeten worden, zorg dan dat de aard, timing en omvang van die werkzaamheden in voldoende detail en inclusief afgesproken aantallen e.d. worden beschreven. Indien van toepassing: neem specifieke referenties naar documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden op; vermeld personen die gesproken zullen worden; en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen.

7 Indien niet uitsluitend de kengetallen zijn opgenomen in het [compliance certificaat] maar ook andere informatie, dient de accountant duidelijk te maken dat deze andere informatie niet binnen de reikwijdte van de werkzaamheden valt.

Report
We report on the results of our procedures in the form of a report of factual findings. [*Optioneel: Please find enclosed an example of the expected report.*]

We do not make any statement about the implications of the factual findings for the ... (compliance certificaat) ... (datum of periode) as a whole. The intended users are expected to assess for themselves the implications of the factual findings for the ... (compliance certificaat) ... (datum of periode) as a whole on the basis of our report of factual findings and any other available information.

The report takes into account the expectations of the intended users. Therefore this report is intended solely for you and ... (leningverstrekker(s)). Our report (or part of it) should not to be made available to others than the intended users without our express prior consent, unless required by law.

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[8]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

General Terms and Conditions
The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

---

[8] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

1 Opdrachtbevestiging

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, to indicate that it is in accordance with your understanding of the objectives and the terms of the engagement including the specific procedures which we have agreed to be performed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- [Optioneel: Copy of the expected report of factual findings]

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging inzake een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Van welke opdrachtbevestiging overeengekomen specifieke werkzaamheden zoekt u een voorbeeld?	1.3.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden ten aanzien van de naleving van financiële convenanten (kengetallen)
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.4.1 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4410.A38 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

You have engaged us to compile the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY')[2] of ... (naam entiteit). This letter is intended to confirm the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

Engagement
Based on the information to be provided by you we will compile the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'; zie ook vorige voetnoot over gebroken boekjaar) of ... (naam vennootschap(pen)) of ... (naam entiteit). For a further explanation of the nature, objective and scope of this engagement, we refer to the attached enclosure 'The accountant reports!'.[3]

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Wanneer de accountant kiest voor een doorlopende opdracht is het mogelijk op te nemen: the financial statements as of YYYY (of voor een gebroken boekjaar: as for the year ended on 30 June YYYY).

3 Deze verwijzing naar de bijlage is een voorbeeld van overeenstemming met de opdrachtgever over de doelstelling en de reikwijdte van de samenstellingsopdracht zoals vereist in Standaard 4410. De bijlage is in dit opzicht essentieel. De opdrachtgever stuurt de bijlage mee terug om aan te geven dat hij het eens is met de bijlage. Andere manieren om overeenstemming met de cliënt te hebben over de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht zijn ook mogelijk, bijvoorbeeld door in deze brief zelf een volzin op te nemen met als inhoud dat een samenstellingsopdracht geen assurance-opdracht is en dat de accountant daarom geen assurance-werkzaamheden zal uitvoeren en geen controleoordeel of beoordelingsconclusie tot uitdrukking zal brengen: 'a compilation engagement is not an assurance engagement, therefore the accountant will not express an audit opinion or a review conclusion.'.

Accountant's responsibility
We will conduct this compilation engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' (compilation engagements). This requires that we comply with ethical requirements.[4]
We will conduct this engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided by you as confidential.

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

During a compilation engagement we assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with ... (de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving). To this end we will apply our professional expertise in accounting and financial reporting. To conclude our work, we will read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit).

Management's [*indien van toepassing: and supervisory board's***] responsibility**
By signing this engagement letter you acknowledge and understand that you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] are responsible for [overseeing]:

- The financial statements including the preparation and presentation thereof;
- The accuracy and completeness of the information provided to us;
- Maintaining proper accounts, the use of an adequate system of internal control and the selection and application of the accounting policies in accordance with the intended use of the financial statements; and
- The judgements needed in the preparation and presentation of the financial statements, including those for which we may provide assistance in the course of the compilation engagement.

Furthermore, you are responsible for the full cooperation from your staff and making available all records, documentation and other information requested necessary for conducting our engagement.

Fraud and non-compliance
Our engagement is not designed to detect fraud or error or illegal acts. However, we will inform you of any such matters should they come to our attention. The primary responsibility for the prevention and detection of fraud, error and illegal acts rests with management [indien van toepassing: under

[4] Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

supervision of the supervisory board]. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud, error and illegal acts.

Report
We will report to you, in accordance with our findings, through a compilation report on the financial statements [*optioneel: two separate compilation reports, one on the company financial statements and one on the consolidated financial statements*]. Please find enclosed [an] example[s] of the expected compilation report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our findings.

[Optioneel: Intended use and distribution of the financial statements
You have informed us that the intended use and distribution of the information compiled by us is intended for ... (specificeren). As a result, the financial statements may not be suitable for other purposes.

A possible limitation of use is explained in the assumptions used in the financial statements and included in the compilation report. We ask you not to distribute the compilation report without our explicit consent.]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[5]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately

---

[5] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[6]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, including the attachment 'The accountant reports!', as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

---

[6] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

- 'The accountant reports!' with explanation of the compilation engagement (attached to this letter);
- General Terms and Conditions;
- Copy [*copies*] of the expected compilation report;
- Copy of this letter and attached enclosure 'The accountant reports!' with explanation of the compilation engagement.

Enclosure: The accountant reports!
Explanation for users of the compilation report issued by an accountant

An accountant may carry out different types of engagements on historical financial information, depending on the request of the client (hereafter: the organisation or its management) or users' information needs. He reports on the engagement by issuing a report. The most common reports are the reports on financial statements. This can be either:

- a compilation report - the accountant assists the client with the preparation of the financial statements;
- an auditor's report - the accountant (auditor) provides an opinion on the financial statements with reasonable assurance; or
- a review report - the accountant (auditor) provides a conclusion with limited assurance.

Regardless of the type of engagement, an accountant should always act in a professional, competent and objective manner, and with due care and integrity, and treat information as confidential.

Compilation report
When an accountant assists the organisation's management with the preparation of the financial statements, he issues a compilation report. This report contains the following information:

- the nature of the engagement;
- the responsibilities of management;
- the responsibilities of the accountant.

Since the accountant assists management with the preparation of the financial statements, he therefore uses the information provided by management. The accountant does not normally examine whether this

information is correct.

The accountant sometimes assists management in making accounting estimates or by selecting suitable accounting policies. He will always discuss this with management and ensure that management understands the choices made, to ensure that management can take responsibility for the financial statements.

When the financial statements have been compiled, the accountant will read the financial statements in light with his understanding of the organisation. If the accountant believes that the information provided by management is incomplete or inaccurate, he will request management for additional information. If necessary he himself will propose adjustments.

If the accountant is unable to complete the engagement due to lack of information provided by management or its refusal to make adjustments to the financial statements, he withdraws from the engagement. In that case he informs those charged with governance, such as the supervisory board, when such body exists.

Because the accountant assists management with the preparation of the financial statements, he does not express an opinion or a conclusion on the financial statements. If the users of the financial statements request an opinion or a conclusion, he should perform an audit or a review engagement.

Auditor's report
In an audit engagement the auditor verifies whether the financial statements prepared by management provide a fair presentation of the financial situation of the organisation. In the auditor's report, he expresses his independent audit opinion. He does this for users of financial statements, such as shareholders, suppliers and banks, which make economic decisions based on the information in the financial statements.

The financial statements must give a true and fair view of the organisation's financial position and its result. But this does not mean that the financial statements must be accurate down to the last euro. The financial statements must be accurate enough for the common user to be able to make informed decisions based on them. In other words, the financial statements must be free from material misstatements.

The objective of an audit engagement is to enable the acuditor to express with a high level of assurance whether the financial statements are free from material misstatement. The auditor does not provide an absolute level of assurance, because he can be intentionally misled by an organisation, the accounting estimates made in the financial statements are often subjective, and because it is not economically feasible to investigate all individual transactions. This is what the auditor means with reasonable assurance.

The auditor carries out extensive procedures in order to support his opinion. For example, he will:

- identify areas where material misstatements are likely to arise and perform adequate audit procedures as response;
- investigate sales and purchasing transactions;
- attend at a physical inventory counting;
- ask a customer to confirm an account balance;
- perform analytical procedures;
- make inquiries of management and others in- and outside the organisation.

The vast majority of the issued auditor's reports are unmodified. This is due to the fact that any material misstatement is corrected by the organisation in consultation with the auditor before the report is issued.

However, it is also possible that material misstatements exist in the financial statements. Depending on the pervasiveness of the misstatements, the auditor can express an adverse opinion or a qualified opinion. Sometimes the auditor doesn't have sufficient and appropriate audit evidence to support his opinion on the financial statements. Depending on the pervasiveness of this, he expresses a disclaimer of opinion or a qualified opinion.

The auditor will always include the basis for a modified opinion in his report. He reports all the relevant (= material) matters that give rise to the modification of his opinion. A combination of factors is sometimes possible. For instance, when the auditor doesn't have sufficient audit evidence on one or more aspects and has furthermore determined that the financial statements contain one or more material misstatements.

Because the auditor expresses an opinion in his report and users must be able to rely on this, it is important that he is independent. He must therefore comply with independence regulations.

Review report

Also in a review engagement the independent auditor examines whether the financial statements provide a fair presentation of the financial situation of the organisation. However, the auditor performs less procedures. These procedures will mainly consist of:

- identifying areas where material misstatements are likely to arise and perform adequate procedures as response;

- making inquiries of management and others inside the organisation; and
- performing analytical procedures.

Because less procedures are performed by the auditor, he will provide less assurance on the financial statements. His conclusion provides limited assurance. The choice for the level of assurance depends on the users' demand for assurance in relation to costs.

If the auditor believes that the financial statements contain material misstatements, he performs additional procedures.

In the review report the auditor states: 'nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true an fair view of the financial position and the result of the company'. In doing so he reports that the information in the financial statements seems plausible.

As in an audit engagement the auditor may also conclude that the financial statements are incorrect or that he cannot obtain sufficient and appropriate evidence about the financial statements. To express this he modifies his conclusion.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht
Wat is het object van de samenstellingsopdracht?	Jaarrekening. Deze brief kan als voorbeeld dienen bij andere historische (financiële) informatie als object van de samenstellingsopdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.4.2 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht voor een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets)

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' en verwijst naar de Algemene Voorwaarden. Afhankelijk van de concrete omstandigheden kunnen elementen in de brief worden toegevoegd, weggelaten en/of anders worden geformuleerd. Zie onder meer paragraaf 4410.A38 voor voorbeelden over andere aangelegenheden.

Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

You have engaged us to compile a cash flow forecast of ... (naam entiteit). The cash flow forecast will comprise a statement of estimated income and expenditure for ... (periode, bijvoorbeeld per maand) with an explanatory note on the underlying assumptions. This letter is intended to confirm the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

Engagement
Based on the information to be provided by you we will compile the cash flow forecast of ... (naam entiteit). The cash flow forecast is compiled for the purpose of providing information to enable management to decide on a capital distribution in accordance with Section 2:216 of the Dutch Civil Code. For a further explanation of the nature, objective and scope of this engagement, we refer to the attached enclosure 'The accountant reports!'.[2]

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

[2] Deze verwijzing naar de bijlage is een voorbeeld van overeenstemming met de opdrachtgever over de doelstelling en de reikwijdte van de samenstellingsopdracht zoals vereist in Standaard 4410. De bijlage is in dit opzicht essentieel. De opdrachtgever stuurt de bijlage mee terug om aan te geven dat hij het eens is met de bijlage. Andere manieren om overeenstemming met de cliënt te hebben over de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht zijn ook mogelijk, bijvoorbeeld door in deze brief zelf een volzin op te nemen met als inhoud dat een samenstellingsopdracht geen assurance-opdracht is en dat de accountant daarom geen assurance-werkzaamheden zal uitvoeren en geen controleoordeel of beoordelingsconclusie tot uitdrukking zal brengen: 'a compilation engagement is not an assurance engagement, therefore the accountant will not express an audit opinion or a review conclusion.'.

Accountant's responsibility
We will conduct this compilation engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 4410, 'Samenstellingsopdrachten' (compilation engagements). This requires that we comply with ethical requirements.[3]
We will conduct this engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided by you as confidential.

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

During a compilation engagement we assist you in the preparation and presentation of the cash flow forecast in accordance with ... (de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving). To this end we will apply our professional expertise in accounting and financial reporting. To conclude our work, we will read the cash flow forecast as a whole to consider whether the cash flow forecast as presented corresponds with our understanding of ... (naam entiteit).

Management's [*indien van toepassing: and supervisory board's*] responsibility
By signing this engagement letter you acknowledge and understand that you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] are responsible for [overseeing]:

- the assumptions underlying the cash flow forecast;
- the cash flow forecast including the preparation and presentation thereof;
- the accuracy and completeness of the information provided to us;
- maintaining proper accounts, the use of an adequate system of internal control and the selection and application of the accounting policies in accordance with the intended use of the cash flow forecast; and
- the judgements needed in the preparation and presentation of the cash flow forecast, including those for which we may provide assistance in the course of the compilation engagement.

Furthermore, you are responsible for the full cooperation from your staff and making available all records, documentation and other information requested necessary for conducting our engagement.

Fraud and non-compliance
Our engagement is not designed to detect fraud or error or illegal acts. However, we will inform you of any such matters should they come to our attention. The primary responsibility for the prevention and

[3] Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

detection of fraud, error and illegal acts rests with management [indien van toepassing: under supervision of the supervisory board]. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud, error and illegal acts.

Report
We will report to you, in accordance with our findings, through a compilation report on the cash flow forecast for the capital distribution test. Please find enclosed [an] example[s] of the expected compilation report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our findings.

Intended use and distribution of the cash flow forecast
You have informed us that the cash flow forecast is intended to enable management to decide on a capital distribution in accordance with Section 2: 216 Dutch Civil Code. As a result, the cash flow forecast may not be suitable for other purposes.[4]

For example, it may occur that the capital distribution test is based on investments deemed necessary by management and the required investments are disregarded.[5]

A possible limitation of use is explained in the assumptions used in the forecast and included in the compilation report. We ask you not to distribute the compilation report without our explicit consent.[6]

Achievability of the results
Prospective financial information relates to events and actions that have not yet occurred and might never occur. We will mention this explicitly in our compilation report. Nevertheless, if properly compiled a cash flow forecast may form a sound basis for the assessment by management whether the company is able to continue paying its debts after a capital distribution to its shareholders.

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

---

4 Een passage met beperking in het gebruik en die in dit geval wordt weergegeven met de volzinnen: 'The cash flow forecast ... Section 2:216 BW.' en 'As a result ... purposes.', zal opgenomen worden als in het kader van de uitkeringstoets gebruik wordt gemaakt van specifieke uitgangspunten of afwijkende grondslagen bij het opstellen van de liquiditeitsprognose.

5 Een dergelijk onderscheid is niet relevant in de situatie van een directeur-grootaandeelhouder (dga) of meerdere aandeelhouders die ook het bestuur vormen.

6 Als sprake is van een beperking van het gebruik is de NBA van mening dat het vaak ook verstandig is een beperking in de verspreidingskring op te nemen (zie in dit kader paragraaf 4.6 van NBA-handreiking 1133). Uiteraard is het aan de accountant om de beslissing te nemen dit al dan niet te doen.

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[8]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

---

7 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

8 Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

1 Opdrachtbevestiging

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, including the attachment 'The accountant reports!', as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- 'The accountant reports!' with explanation of the compilation engagement (attached to this letter);
- General Terms and Conditions;
- Copy of the expected compilation report;
- Copy of this letter and attached enclosure 'The accountant reports!' with explanation of the compilation engagement.

Enclosure: The accountant reports!
Explanation for users of the compilation report issued by an accountant

An accountant may carry out different types of engagements on historical financial information, depending on the request of the client (hereafter: the organisation or its management) or users' information needs. He reports on the engagement by issuing a report. The most common reports are the reports on financial statements. This can be either:

- a compilation report - the accountant assists the client with the preparation of the financial statements;

- an auditor's report - the accountant (auditor) provides an opinion on the financial statements with reasonable assurance; or

- a review report - the accountant (auditor) provides a conclusion with limited assurance.

Regardless of the type of engagement, an accountant should always act in a professional, competent and objective manner, and with due care and integrity, and treat information as confidential.

Compilation report
When an accountant assists the organisation's management with the preparation of the financial statements, he issues a compilation report. This report contains the following information:

- the nature of the engagement;

- the responsibilities of management;

- the responsibilities of the accountant.

Since the accountant assists management with the preparation of the financial statements, he therefore uses the information provided by management. The accountant does not normally examine whether this information is correct.

The accountant sometimes assists management in making accounting estimates or by selecting suitable accounting policies. He will always discuss this with management and ensure that management understands the choices made, to ensure that management can take responsibility for the financial statements.

When the financial statements have been compiled, the accountant will read the financial statements in light with his understanding of the organisation. If the accountant believes that the information provided by management is incomplete or inaccurate, he will request management for additional information. If necessary he himself will propose adjustments.

If the accountant is unable to complete the engagement due to lack of information provided by management or its refusal to make adjustments to the financial statements, he withdraws from the engagement. In that case he informs those charged with governance, such as the supervisory board, when such body exists.

Because the accountant assists management with the preparation of the financial statements, he does not express an opinion or a conclusion on the financial statements. If the users of the financial statements request an opinion or a conclusion, he should perform an audit or a review engagement.

Auditor's report

In an audit engagement the auditor verifies whether the financial statements prepared by management provide a fair presentation of the financial situation of the organisation. In the auditor's report, he expresses his independent audit opinion. He does this for users of financial statements, such as shareholders, suppliers and banks, which make economic decisions based on the information in the financial statements.

The financial statements must give a true and fair view of the organisation's financial position and its result. But this does not mean that the financial statements must be accurate down to the last euro. The financial statements must be accurate enough for the common user to be able to make informed decisions based on them. In other words, the financial statements must be free from material misstatements.

The objective of an audit engagement is to enable the acuditor to express with a high level of assurance whether the financial statements are free from material misstatement. The auditor does not provide an absolute level of assurance, because he can be intentionally misled by an organisation, the accounting estimates made in the financial statements are often subjective, and because it is not economically feasible to investigate all individual transactions. This is what the auditor means with reasonable assurance.

The auditor carries out extensive procedures in order to support his opinion. For example, he will:

- identify areas where material misstatements are likely to arise and perform adequate audit procedures as response;
- investigate sales and purchasing transactions;
- attend at a physical inventory counting;
- ask a customer to confirm an account balance;
- perform analytical procedures;
- make inquiries of management and others in- and outside the organisation.

The vast majority of the issued auditor's reports are unmodified. This is due to the fact that any material misstatement is corrected by the organisation in consultation with the auditor before the report is issued.

However, it is also possible that material misstatements exist in the financial statements. Depending on the pervasiveness of the misstatements, the auditor can express an adverse opinion or a qualified

opinion. Sometimes the auditor doesn't have sufficient and appropriate audit evidence to support his opinion on the financial statements. Depending on the pervasiveness of this, he expresses a disclaimer of opinion or a qualified opinion.

The auditor will always include the basis for a modified opinion in his report. He reports all the relevant (= material) matters that give rise to the modification of his opinion. A combination of factors is sometimes possible. For instance, when the auditor doesn't have sufficient audit evidence on one or more aspects and has furthermore determined that the financial statements contain one or more material misstatements.

Because the auditor expresses an opinion in his report and users must be able to rely on this, it is important that he is independent. He must therefore comply with independence regulations.

Review report
Also in a review engagement the independent auditor examines whether the financial statements provide a fair presentation of the financial situation of the organisation. However, the auditor performs less procedures. These procedures will mainly consist of:

- identifying areas where material misstatements are likely to arise and perform adequate procedures as response;
- making inquiries of management and others inside the organisation; and
- performing analytical procedures.

Because less procedures are performed by the auditor, he will provide less assurance on the financial statements. His conclusion provides limited assurance. The choice for the level of assurance depends on the users' demand for assurance in relation to costs.

If the auditor believes that the financial statements contain material misstatements, he performs additional procedures.

In the review report the auditor states: 'nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true an fair view of the financial position and the result of the company'. In doing so he reports that the information in the financial statements seems plausible.

As in an audit engagement the auditor may also conclude that the financial statements are incorrect or that he cannot obtain sufficient and appropriate evidence about the financial statements. To express this he modifies his conclusion.

Vragen en antwoorden

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een samenstellingsopdracht
Wat is het object van de samenstellingsopdracht?	Een liquiditeitsprognose (ten behoeve van een uitkeringstoets). Deze brief kan als voorbeeld dienen bij andere toekomstgerichte (financiële) informatie als object van de samenstellingsopdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.5 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een assurance-opdracht is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse Standaard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' 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 voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

You have engaged us to examine and report on the ... (benaming onderzoeksobject) of ... (naam entiteit) regarding ... (de elementen van het opdrachtobject waarop de assurance-opdracht zich richt). This letter is intended to confirm the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

Engagement
We will examine whether the ... (benaming onderzoeksobject) of ... (naam entiteit) [*is presented in accordance with ... (de van toepassing zijnde criteria, the applicable criteria)/complies with ... (de van toepassing zijnde criteria, the applicable criteria)*]. Our procedures are designed to obtain sufficient appropriate evidence as to whether:

- ... ;
- ... (omschrijf de relevante kenmerken van het onderzoeksobject).

This assurance engagement results in [*an opinion with reasonable assurance /a conclusion with limited assurance*].

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn.

Auditor's responsibility [Optioneel: and scope[2] of the assurance engagement]
We will conduct this engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 3000A, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (attestation engagements)[3] [*optioneel: and the conditions in accordance with ... (aanvullende wet- of regelgeving)*]. This requires that we comply with ethical requirements.For that purpose, we are required to comply with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).[4]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

We apply the 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality control including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

[Optioneel bij een beperkte mate van zekerheid: The procedures performed in this context consist primarily of making inquiries with officers of the entity and determining the plausibility of the information included in ... (benaming onderzoeksobject).

The level of assurance obtained in a limited assurance engagement is substantially lower than the assurance that is obtained when a reasonable assurance engagement is performed.]

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) we are required to be independent of our 'assurance clients'.[5]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our assurance clients.[6]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit

---

2 Opnemen indien aanvullende wet- of regelgeving geldt (bijvoorbeeld ingeval van een richtlijn of protocol).

3 Indien Standaard 3000D: (...) Standard 3000D, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe-opdrachten)' (Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information (direct engagements)

4 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

5 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

6 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the assurance engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the assurance engagement, we may have to suspend the assurance engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the assurance engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the assurance engagement prematurely.

If the threat arises from a combination of the assurance engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the assurance client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting*

with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management].[7]

Management's [*indien van toepassing: and supervisory board's***] responsibility**
By signing this engagement letter you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] acknowledge and understand that you are responsible for [overseeing] the preparation and presentation of ... (benaming onderzoeksobject) in accordance with ... (van toepassing zijnde criteria).

And for providing us with:

- Access to all information that is relevant to our examination of ... (benaming onderzoeksobject) such as records, documentation and other matters;
- Additional information that we may request for the purpose of the assurance engagement; and
- Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain assurance evidence.

As part of our procedures, we will request you to acknowledge your responsibility for ... (benaming onderzoeksobject) , as well as a written representation from you regarding the intended use of our assurance report on... (benaming onderzoeksobject).

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with management [indien van toepassing:, under the supervision of the supervisory board]. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Because of the characteristics of fraud, particularly those involving concealment through collusion and falsified documentation, an assurance engagement, even though designed and conducted in accordance with the Dutch standard 3000A (3000D) [*optioneel*: and the conditions in accordance with ... (aanvullende wet- of regelgeving)], might not detect a material fraud.

As our assurance engagement is designed to obtain reasonable/limited assurance that the ... (benaming onderzoeksobject) as a whole is free from material misstatement, whether caused by fraud or error, our assurance engagement is not specifically designed to detect fraud. If we detect signs of fraud during the conducting of the assurance engagement, we will carry out a supplementary investigation to determine the nature and extent of the fraud, irrespective of the potential extent and nature of the suspected fraud. If we detect indications of fraud we will report this to management and/or the supervisory board.

---

[7] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

We will request you to confirm to us the following in writing:[8]

1. management acknowledges its responsibility for the design, implementation and maintenance of internal control to prevent and detect fraud;

2. management has disclosed to us the results of its assessment of the risk that the ... (benaming onderzoeksobject) may be materially misstated as the result of fraud;

3. management has disclosed to us its knowledge of fraud or suspected fraud affecting the entity involving:

- management;
- employees who have significant roles in internal control; or
- others where the fraud could have a material effect on the ... (benaming onderzoeksobject); and

4. management has disclosed to us its knowledge of any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the entity's ... (benaming onderzoeksobject) communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others.

Compliance with specific laws and regulations
You [*indien van toepassing*: under the supervision of the supervisory board] are also responsible for compliance with statutory and other provisions. In general, an assurance engagement will not lead to the discovery of all instances of violations of laws and regulations. Irrespective of its materiality, the discovery of such a violation will result in consideration of the implications pertaining to the integrity of management and/or other employees and other aspects of our assurance engagement.

We will request you to confirm to us in writing that you have provided all information concerning all actual or possible violations of laws and regulations of which you are aware and that need to be taken into account when performing our assurance engagement of ... (benaming onderzoeksobject).

Scope
We are required to plan and perform our assurance engagement to obtain reasonable/limited assurance that the ... (benaming onderzoeksobject) is free from material misstatement.

[Bij assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid: Due to the nature and extent of the assurance engagement procedures our assurance engagement as to whether the ... (benaming

[8] Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden.

onderzoeksobject) is presented in accordance with ... (van toepassing zijnde criteria) can only result in providing a conclusion with limited assurance.]

The assurance engagement procedures selected depend on our professional judgement.

[redelijke mate van zekerheid: Our examination included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of ... (benaming onderzoeksobject), whether due to errors or fraud, designing and performing assurance procedures responsive to those risks, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from errors, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company's internal control;

- ... zelf invullen (*Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden, inclusief specifieke referenties, indien van toepassing, naar de documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden, individuen die gesproken zullen worden en partijen waarvan bevestigingen zullen worden verkregen.)*]

Please note that through the use of sample testing and other inherent limitations of an assurance engagement, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements might not be detected, even though the assurance engagement is properly planned and performed in accordance with the Dutch Standard 3000A (3000D).]

[beperkte mate van zekerheid: Our examination included among others:

- Identifying areas where a material misstatement of the subject matter information is likely to arise, designing and performing procedures to address the areas identified and to obtain limited assurance to support our conclusion;

- Considering internal control relevant to the examination in order to design assurance procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the company's internal control;

- .... (zelf invullen) *(Beschrijf de aard, timing en omvang van de werkzaamheden die verricht zullen worden, inclusief specifieke referenties, indien van toepassing, naar de documentatie en vastleggingen die gelezen zullen worden, individuen die gesproken zullen worden en partijen waarvan bevestigingen*

zullen worden verkregen.)
Bij een limited assurance opdracht of een specifiekere opdracht, zijn de werkzaamheden nauwkeuriger te omschrijven.]

Report
We will report the outcome of our assurance engagement in an assurance report. We will issue

[*an opinion with reasonable assurance as to whether ... (benaming onderzoeksobject) is, in all material respects, correctly presented in accordance with ... (van toepassing zijnde criteria)/ an opinion with reasonable assurance as to whether ... (benaming onderzoeksobject) is, in all material respects, in accordance with (or complies, in alle material respects, with) ... (van toepassing zijnde criteria)*.]

Of:]

[*a conclusion with limited assurance as to whether nothing has come to our attention that causes us to believe that ... (benaming onderzoeksobject) is not, in all material respects, correctly presented in accordance with ... (van toepassing zijnde criteria)/ a conclusion with limited assurance as to whether nothing has come to our attention that causes us to believe that ... (benaming onderzoeksobject) is not, in all material respects, in accordance with (or in all material respects does not comply with)... (van toepassing zijnde criteria)*.]

Restriction on use and distribution of ... (benaming onderzoeksobject)
You have informed us that ... (benaming onderzoeksobject) and our assurance report are intended exclusively for ... (doel omschrijven) and for specific users ... (gebruikersgroep definiëren)[9]. In our assurance report we will mention its intended use and kindly request you not to distribute our report to others than the intended users without our explicit prior consent.

[Optioneel: Examination of our working papers by supervisory authorities and other bodies
All working papers, reports and other documentation produced by our organisation as part of our engagement remain the property of our organisation.

Based on legal or other provisions, we can be compelled to grant access to our working papers and files to third parties, for example supervisory authorities or Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD, an agency to investigate (financial) crime)). Furthermore, third parties can request us to provide information or grant access to our working papers and files.

Based on our confidentiality rules we are, in certain cases, required to obtain your written permission for access to our files. If we receive such a request, we will contact you as soon as possible regarding the conditions under which this request can be accepted.

---

[9] Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

[*Optioneel*: For a regular tax audit in relation with the aforementioned matter, the Belastingdienst (Dutch tax and customs administration) can also request for information or access to working papers and files. Initially, such a request will be communicated to you and/or your legal or tax advisor by the employee of the tax authorities.]

[*Optioneel*: We believe that it is in the public interest that the Belastingdienst can rely on the procedures performed as part of the assurance engagement to assist them in the tax audits. We will request you for your written permission. In case of a request by the Belastingdienst we will contact you as soon as possible.]

If you do not want to provide your written permission, we are obliged, based on our ethical requirements, to assess the reasons for not providing permission.][10]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[11]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[12]

---

[10] Zie NBA-handreiking 1113. Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

[11] De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

[12] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

General Terms and Conditions
The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

1 Opdrachtbevestiging

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van een assurance-opdracht
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

1.6 Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie

NB: Dit voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie is gebaseerd op de tekst uit de Nederlandse 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 voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

Dear management,[1]

You have engaged us to examine and report on the ... (benaming opstelling) of ... (naam entiteit) for the period ... (periode van het onderzoek). As agreed, the prospective financial information will consist of ... (elementen toekomstgerichte informatie). This letter is intended to confirm the terms of this engagement, as well as the nature and the limitations of the services we will provide.

Engagement
We will examine the ... (benaming opstelling) of ... (naam entiteit) for ... (periode van het onderzoek). Our examination procedures are designed to obtain sufficient appropriate evidence as to whether:

- your best-estimate assumptions on which the ... (benaming opstelling) is based are not unreasonable [*Optioneel: and, in the case of hypothetical assumptions, such assumptions are consistent with the purpose of the* information[2]];
- the ... (benaming opstelling) is properly prepared on the basis of the assumptions;
- the ... (benaming opstelling) is properly presented and all material assumptions are adequately disclosed, including a clear indication as to whether they are best-estimate assumptions or hypothetical assumptions; and

---

[1] Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt. Zo kunnen andere geschikte vertegenwoordigers van de cliënt opdrachtgever zijn.

[2] Hypothetical assumptions play a role in case of a projection (see Standard 3400, par. 5).

- the ... (benaming opstelling) is prepared on a consistent basis with the financial statements, using appropriate accounting principles.

Due to the nature of our work this examination of the data on which the assumptions are based, can only result in a conclusion with moderate assurance. Our examination of the presentation and the disclosure of ... (benaming opstelling) in accordance with ... (grondslagen voor de financiële verslaggeving) will result in an opinion with reasonable assurance.

Auditor's responsibility
We will conduct this engagement in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie' (examination of prospective financial information). This requires that we comply with ethical requirements.[3]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

We apply the 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS, regulations for quality management systems) and accordingly maintain a comprehensive system of quality control including documented policies and procedures regarding compliance with ethical requirements, professional standards and applicable legal and regulatory requirements.

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) we are required to be independent of our 'assurance clients'.[4]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our assurance clients.[5]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the examination and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the examination, we may have to suspend the examination immediately.

---

3 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

4 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

5 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the examination as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the examination prematurely.

If the threat arises from a combination of the examination with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the assurance client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[6]

[6] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

Management's [*indien van toepassing: and supervisory board's***] responsibility**
By signing this engagement letter you [*indien van toepassing: and the supervisory board*] acknowledge and understand that you are responsible for [overseeing] the preparation and presentation of … (benaming opstelling) including the identification and disclosure of the assumptions on which it is based.

And for providing us with:

- Access to all information that is relevant to our examination of … (benaming opstelling) such as records, documentation and other matters;

- Additional information that we may request for the purpose of the assurance engagement; and

- Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain assurance evidence.

As part of our procedures, we will request you to acknowledge your responsibility for … (benaming opstelling) and the completeness of significant assumptions, as well as a written representation from you regarding the intended use of our report on examination with regard to… (benaming opstelling).

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with management [indien van toepassing:, under the supervision of the supervisory board]. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Because of the characteristics of fraud, particularly those involving concealment through collusion and falsified documentation, an assurance engagement, even though designed and conducted in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 3400, might not detect a material fraud.

As our assurance engagement is designed to obtain assurance that the … (benaming opstelling) as a whole is free from material misstatement, whether caused by fraud or error, our assurance engagement is not specifically designed to detect fraud. If we detect signs of fraud during the conducting of the assurance engagement, we will carry out a supplementary investigation to determine the nature and extent of the fraud, irrespective of the potential extent and nature of the suspected fraud. If we detect indications of fraud we will report this to management and/or the supervisory board.

We will request you to confirm to us the following in writing:[7]

1. management acknowledges its responsibility for the design, implementation and maintenance of internal control to prevent and detect fraud;

[7] Afhankelijk van de aard van de opdracht kan deze passage specifiek worden gemaakt of weggelaten worden.

2. management has disclosed to us the results of its assessment of the risk that the ... (benaming opstelling) may be materially misstated as the result of fraud;

3. management has disclosed to us its knowledge of fraud or suspected fraud affecting the entity involving:

- management;
- employees who have significant roles in internal control; or
- others where the fraud could have a material effect on the ... (benaming opstelling); and

4. management has disclosed to us its knowledge of any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the entity's ... (benaming opstelling) communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others.

Compliance with specific laws and regulations
You [*indien van toepassing*: under the supervision of the supervisory board] are also responsible for compliance with statutory and other provisions. In general, an examination will not lead to the discovery of all instances of violations of laws and regulations. Irrespective of its materiality, the discovery of such a violation will result in consideration of the implications pertaining to the integrity of management and/or other employees and other aspects of our examination.

We will request you to confirm to us in writing that you have provided all information concerning all actual or possible violations of laws and regulations of which you are aware and that need to be taken into account when performing our examination of ... (benaming opstelling).

Scope
The procedures that we will perform in the context of this examination will primarily consist of inquiries of company personnel, analytical procedures applied to financial data and determination that the assumptions are properly applied.

Please note that through the use of sample testing and other inherent limitations of an examination, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements might not be detected, even though the examination is properly planned and performed in accordance with the Dutch Standard 3400.

Report
We will report the outcome of our examination in a report on examination, consisting of two components. We will issue a conclusion with moderate assurance as to whether the assumptions provide a not unreasonable basis for the ... (benaming opstelling). We will also issue an opinion with

reasonable assurance as to whether the ... (benaming opstelling) is properly based on the assumptions and is presented in accordance with the relevant financial reporting framework.

Restriction on use and distribution of ... (benaming opstelling)
You have informed us that the ... (benaming opstelling) and our report on examination thereon are intended exclusively for ... (doel omschrijven) and for specific users ... (gebruikersgroep definiëren)[8]. In our report on examination we will mention its intended use and kindly request you not to distribute our report to others than the intended users without our explicit prior consent.

Achievability of the results indicated
Prospective financial information relates to events and actions that have not yet occurred and may not occur. While evidence may be available to support the assumptions on which the prospective financial information is based, such evidence is itself generally future oriented and, therefore, speculative in nature. We are, therefore, not in a position to express an opinion as to whether the results shown in the prospective financial information will be achieved. We will mention this explicitly in our report on examination.

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[9]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Nadere voorschriften NOCLAR (regulations on NOn-Compliance with Laws And Regulations)
The Nadere voorschriften NOCLAR apply as of 1 January 2019. They contain requirements how we are required to act in case of non-compliance with laws and regulations by your company. Where appropriate we are required to report a relevant occurrence of non-compliance with laws and regulations immediately

---

8 Waar mogelijk de gebruikersgroep specifiek benoemen.

9 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

to a proper regulatory or enforcement authority. For more information about the NV NOCLAR, we refer to the website of the Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (https://nba.nl).[10]

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue monthly invoices, based on the progress of the work. Our payment terms are ... days.

General Terms and Conditions
The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

[Optioneel: Working conditions
We devote considerable attention to providing proper working conditions for our staff. The quality of a workplace has a direct bearing on the health of the employee concerned, as well as on the prevention of RSI and other work-related illnesses and health complaints. We therefore request you to provide our staff with an adequate working area and other facilities.]

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam entiteit)

by ... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

---

[10] Upon request, we will send you a copy of the NV NOCLAR.

- General Terms and Conditions;

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Opdrachtbevestiging
Een voorbeeld van welk soort opdrachtbevestiging zoekt u?	Voorbeeld van een opdrachtbevestiging in het kader van het onderzoeken van toekomstgerichte financiële informatie
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Ja

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

2.1 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (controleopdracht)

NB: 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 zijn 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 Nederlandse 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)

To: Auditor ...

... (datum)

Subject: Representation in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY')

Dear ... (geadresseerde),

This representation letter is provided in connection with your audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam entiteit) for the purpose of expressing an opinion as to whether the financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit) as at 31 December YYYY (of bij een gebroken boekjaar: for the year ending 30 June YYYY) and of the result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[1].

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

We have made appropriate inquiries of management and officers of the entity with the relevant knowledge and experience, as we considered necessary and relevant for the purpose of appropriately informing ourselves. Accordingly, we confirm the following representations [Dutch Standard 580.9]:[2]

Financial Statements

1. **[***On behalf of the management board (of vergelijkbaar orgaan) we***]/We acknowledge our responsibility for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[3]. We have fulfilled our responsibilities, as set out in the terms of the audit engagement** [*optioneel: in the engagement letter dated …*]**, for the preparation of the financial statements including its fair presentation. [***Dutch Standard 580.10***]**

2. **All transactions have been recorded in the accounting records and are reflected in the financial statements. [***Dutch Standard 580.11(b)***]**

3. **We believe that significant assumptions used by us in making accounting estimates, wit respect to … (noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd), are reasonable. [***Dutch Standard 540.22***]**

4. **All events subsequent to the date of the financial statements and for which Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code requires adjustment or disclosure have been adjusted or disclosed. [***Dutch Standard 560.9***]**

5. [*Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: With regard to the proposal for profit appropriation as disclosed in the financial statements we confirm that, to the best of our knowledge and belief to date and information available to us to date[4], the proposed profit distribution is permissible and will not cause the company not to be able to repay its outstanding debts now or in the foreseeable future. We confirm that the proposed profit distribution as included in the financial statements has a conditional nature. The actual profit distribution depends on a balance sheet test and a distribution test to be carried out in due course.*]

---

1 Indien van toepassing toevoegen: and pursuant to the requirements of the Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT, (Act on limiting the remuneration of senior officials in the public and semi public sector).

2 Zoals opgenomen in Standaard 580.A8 blijft de bewoording 'to the best of our knowledge and belief' achterwege in de passages waarin het bestuur bevestigt zijn verantwoordelijkheden te erkennen en te begrijpen.

3 Indien de WNT van toepassing is: [...] Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the WNT require [...]

4 Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

6. **We believe that the effects of uncorrected misstatements are immaterial, both individually and in the aggregate, to the financial statements as a whole. A list of the uncorrected misstatements is attached to the representation letter. [***Dutch Standard 450.14***]**

7. **[***The auditor shall obtain a specific written representation regarding any restatement made to correct a material misstatement in prior period financial statements that affect the comparative information. Dutch Standard 710.9***] The restatement as a result of the adjustment of a material misstatement in the prior period financial statements has been appropriately recorded and disclosed in accordance with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.**

8. **The financial statements disclose all information of which we are aware that is deemed relevant for our assessment with respect to the entity's ability to continue as a going concern. [***Bevestiging op te nemen indien er gebeurtenissen of omstandigheden zijn onderkend die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven - Dutch Standard 570.16(e):* **This includes all relevant key events and circumstances, mitigating factors and our plans for future action. We intend to execute these plans and consider these to be feasible. We confirm that the attached schedule contains our plans for future action relevant to the entity's ability as a going concern, which is the base for our assessment that the entity will be able to continue as a going concern [***overview of plans (overzicht van relevante plannen)]***.]**

Other information

9. **We acknowledge our responsibility for the preparation of the other information included in the annual report[5], comprising the management report and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.**

10. **The other information also comprises ... [***aanvullende informatie bijvoorbeeld een sustainability report, corporate governance report of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.)***].**

11. **We confirm that the other information:**

- **is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;**
- **contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.**

[5] Of andere term die de cliënt hanteert in plaats van the annual report: the annual accounts, enz.

Information provided

12. **We have provided you with all relevant information and access as agreed in the terms of the audit engagement. [***Dutch Standard 580.11(a)***]** This comprises (for example)):

- Access to all information of which we are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, supporting documentation and other matters including all minutes of the General Meetings, Supervisory Board/Audit Committee (or similar body) and the Management Board, namely those held on ... (data), respectively, and when applicable, summaries of actions of meetings held after period end for which minutes have not yet been prepared, namely those held on ... (datum).

- Additional information that you have requested from us for the purpose of the audit; and

- Unrestricted access to persons within the entity from whom you determined it necessary to obtain audit evidence as part of the audit of the financial statements.

Fraud and compliance with law and regulation

13. **The term fraud refers to an intentional act by one or more individuals among management, those charged with governance, employees, or third parties, involving the use of deception to obtain an unjust or illegal advantage. Fraud also includes misstatements resulting from misappropriation of assets, including pledging of assets without proper authorisation. Fraudulent financial reporting involves intentional misstatements or omissions of amounts or disclosures in the financial statements to deceive financial statement users.**

14. **We acknowledge responsibility for the design and implementation of internal control to prevent and detect fraud. [***Dutch Standard 240.40(a)***]**

15. **We have disclosed to you the results of our assessment of the risk that the financial statements may be materially misstated as a result of fraud. [***Dutch Standard 240.40(b)***]**

16. **We have disclosed to you all information in relation to fraud or suspected fraud that we are aware of and that affects the entity and involves:**

- **management;**

- **employees who have significant roles in internal control; or**

- **others where the fraud could have a material effect on the financial statements. [***Dutch Standard 240.40(c)***]**

17. **We have disclosed to you all information in relation to any allegations of fraud, or suspected fraud, affecting the entity's financial statements communicated by employees, former employees, analysts, regulators or others. [***Dutch Standard 240.40(d)***]**

18. **We have disclosed to you all known instances of non-compliance or suspected non-compliance with laws and regulations whose effects should be considered when preparing financial statements. [***Dutch Standard 250.17***]**

Related parties

19. **We have disclosed to you the identity of the entity's related parties and all the related party relationships and transactions of which we are aware. [***Dutch Standard 550.26(a)***]**

20. **Related party relationships and transactions have been appropriately accounted for and disclosed in accordance with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. [***Dutch Standard 550.26b***]**

Claims and litigations

21. **We have disclosed to you all known actual or possible litigation and claims whose effects should be considered when preparing the financial statements and have appropriately accounted for and/or disclosed these in the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. [***Andere bevestigingen die de accountant noodzakelijk acht. Dutch Standard 501.12***]**

Additional representation [indien relevant]

22. Presentation and disclosure of current value measurements are in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. The amounts disclosed represent our best estimate of current value of assets and liabilities required to be disclosed by these standards. The measurement methods and significant assumptions used in determining current value have been applied in a consistent way, are reasonable and such assumptions appropriately reflect our intent and ability to carry out specific courses of action on behalf of the entity where relevant to the current value measurements or disclosures..

23. We have no plans or intentions that may materially alter the carrying value or classification of assets and liabilities reflected in the financial statements.

24. We believe that the carrying amounts of all fixed assets will be recoverable.

25. Information regarding financial risks exposure and our financial risk management objectives and policies has been adequately disclosed in the financial statements [*as required by Richtlijn 290*

'Financiële instrumenten' van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ, Guideline 290 on financial instruments of the Dutch Accounting Standards Board)].

26. The entity has economic title to all assets. There are no pledges or mortgage rights on the entity's assets, except for those that are disclosed in [*NoteX*] to the financial statements.

27. We have properly recorded or disclosed in the financial statements the agreements on the repurchase and disposal of capital stock, and of the capital stock reserved for options, warrants, conversions and other requirements.

28. We have requested the legal advisors who perform services for us to provide you with all required information and have requested them to disclose to you any matters you may request in this respect.

Yours sincerely,

Chief Executive Officer

Chief Financial Officer

[Optioneel: cc: Audit Committee]

[Zelf toe te voegen, overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening: - Enclosure: Schedule of uncorrected financial statement misstatements]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.1 Schriftelijke bevestiging bij de controle van een jaarrekening (Nederlandse Standaard 580, inclusief Bijlage 1) opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW

2.2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)

NB: 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 zijn 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. Het opdrachtteam is verantwoordelijk voor het cliëntspecifiek maken van de voorbeeldbrief.

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)

To: Auditor ...

... (datum)

Subject: Representation in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY')

Dear ... (geadresseerde),

This representation letter is provided in connection with your review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam entiteit) for the purpose of issuing a review report that nothing has come to your attention that causes you to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit) as at 31 December YYYY (of bij een gebroken boekjaar: for the year ending 30 June YYYY) and of the result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[1]. We acknowledge that the purpose of the engagement is to provide a review report and that accordingly, you have not performed an audit and an auditor's report is not provided.

---

[1] Indien van toepassing toevoegen: and pursuant to the requirements of the Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT, (Act on limiting the remuneration of senior officials in the public and semi public sector).

2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

We have made appropriate inquiries of management and officers of the entity with the relevant knowledge and experience, as we considered necessary and relevant for the purpose of appropriately informing ourselves. Accordingly, we confirm, to the best of our knowledge and belief, the following representations [Dutch Standard 2400.61]:

Financial statements

1. **[***On behalf of the management board (of overeenkomstig orgaan) we***]/We acknowledge our responsibility for the preparation of the financial statements** [*Optioneel: with due consideration of the restriction on use and distribution (alleen van toepassing indien geen sprake is van een statutaire jaarrekening)*] **in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. We have fulfilled our responsibilities, as set out in the terms of the review engagement** [*optioneel: in the engagement letter dated …*]**, for the preparation of the financial statements including its fair presentation. [***Dutch Standard 2400.61(a)***]**

2. **All transactions have been recorded in the accounting records and are reflected in the financial statements. [***Dutch Standard 2400.61(b)***]**

3. **We believe that the significant assumptions used in making estimates with respect to [***noemen onderdelen waar schattingen zijn gehanteerd***], are reasonable. [***Dutch Standard 2400.48(a)***]**

4. **All events subsequent to the date of the financial statements and for which Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code requires adjustment or disclosure have been adjusted or disclosed. [***Dutch Standard 2400.62(e)***]**

5. [*Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: With regard to the proposal for profit appropriation as disclosed in the financial statements we confirm that, to the best of our knowledge and belief to date and information available to us to date*[2]*, the proposed profit distribution is permissible and will not cause the company not to be able to repay its outstanding debts now or in the foreseeable future. We confirm that the proposed profit distribution as included in the financial statements has a conditional nature. The actual profit distribution depends on a balance sheet test and distribution test to be carried out in due course.*]

6. **We believe that the effects of uncorrected misstatements are immaterial, both individually and in the aggregate, to the financial statements as a whole. A list of the uncorrected misstatements is attached to the representation letter. [***Dutch Standard 2400.70(a)***]**

---

[2] Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

7. [*Bevestiging op te nemen indien een aanpassing is doorgevoerd om een afwijking van materieel belang te corrigeren in de financiële overzichten over een voorgaande verslagperiode die de ter vergelijking opgenomen informatie beïnvloedt - Dutch Standard 710.9*] **The restatement as a result of the adjustment of a material misstatement in the prior period financial statements has been appropriately recorded and disclosed in accordance with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.**

8. **The financial statement discloses all information of which we are aware that is deemed relevant for our assessment with respect to the entity's ability to continue as a going concern.** [*Bevestiging op te nemen indien er gebeurtenissen of omstandigheden zijn onderkend die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven - Dutch Standard 2400.62(d) juncto 2400.48(g):* **This includes all relevant key events and circumstances, mitigating factors and our plans for future action. We intend to execute these plans and consider these to be feasible. We confirm that the attached schedule contains our plans for future action relevant to the entity's ability as a going concern, which is the base for our assessment that the entity will be able to continue as a going concern** [*overzicht van relevante plannen (overview of plans)*]**.**]

Information provided

9. **We have provided you with:**

- **Access to all information of which we are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, supporting documentation and other matters including all minutes of the General Meetings, Supervisory Board/Audit Committee (of equivalent) and the Board of Directors, namely those held on 15 March ... (jaartal(len)), 30 September ... (jaartal(len)), etc., and when applicable, summaries of actions of meetings held after period end for which minutes have not yet been prepared, namely those held on ... (datum).**

- **Additional information that you have requested from us for the purpose of the review .**

- **Unrestricted access to persons within the entity from whom you determined it necessary for the review of the financial statements.** [*Dutch Standard 2400.30(b)(iii)(c)*]

Fraud and compliance with law and regulation

10. The term fraud refers to an intentional act by one or more individuals among management, those charged with governance, employees, or third parties, involving the use of deception to obtain an unjust or illegal advantage. Fraud also includes misstatements resulting from misappropriation of assets, including pledging of assets without proper authorisation. Fraudulent financial reporting involves intentional misstatements or omissions of amounts or disclosures in the financial statements to deceive financial statement users.

11. **We acknowledge our responsibility for such internal control as we determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. [***Dutch Standard 2400.30(b)(ii)***]**

12. **We have disclosed to you all significant facts relating to any frauds or suspected frauds, known to us, that may have affected the entity. [***Dutch Standard 2400.62(b)***]**

13. **We have disclosed to you all known actual or possible non-compliance with laws and regulations for which the effects of non-compliance affect the entity's financial statements. [***Dutch Standard 2400.62(c)***]**

Related parties

14. **We have disclosed to you the identity of the entity's related parties and all the related party relationships and transactions of which we are aware. [***Dutch Standard 2400.48(b) juncto 2400.62(a)***]**

Commitments, contractual obligations or contingencies, non-monetary transactions or transactions for no consideration

15. **We have disclosed to you:**

- **Material commitments, contractual obligations or contingencies that have affected or may affect the entity's financial statements, including disclosures; [***Dutch Standard 2400.62(f)***] and**

- **Material non-monetary transactions or transactions for no consideration undertaken by the entity in the financial reporting period under consideration. [***Andere bevestigingen die de accountant noodzakelijk acht - Dutch Standard 2400.62(g)***]**

Additional representation [indien relevant]

16. Presentation and disclosure of current value measurements are in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. The amounts disclosed represent our best estimate of current value of assets and liabilities required to be disclosed by these standards. The measurement methods and significant assumptions used in determining current value have been applied in a consistent way, are reasonable and such assumptions appropriately reflect our intent and ability to carry out specific courses of action on behalf of the entity where relevant to the current value measurements or disclosures.

17. We have no plans or intentions that may materially alter the carrying value or classification of assets and liabilities reflected in the financial statements.

18. We believe that the carrying amounts of all fixed assets included in the balance sheet will be recoverable.

19. Information regarding financial risks exposure and our financial risk management objectives and policies has been adequately disclosed in the financial statements *[as required by Richtlijn 290 'Financiële instrumenten' van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ, Guideline 290 on financial instruments of the Dutch Accounting Standards Board)*].

20. The entity has economic title to all assets. There are no pledges or mortgage rights on the entity's assets, except for those that are disclosed in note [X] to the financial statements.

21. We have properly recorded or disclosed in the financial statements the agreements on the repurchase and disposal of the capital stock, and of the capital stock reserved for options, warrants, conversions and other requirements.

22. We have requested the legal advisors who perform services for us to provide you with all required information and have requested them to disclose to you any matters you may request in this respect.

Yours sincerely,

Chief Executive Officer

Chief Financial Officer

[Optioneel: cc: Audit Committee]

[Zelf toe te voegen, overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening: - Enclosure: Schedule of uncorrected financial statement misstatements]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.2 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (beoordelingsopdracht)

2.3 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

NB: In NBA-handreiking 1136, hoofdstuk 6.6, staan verschillende manieren voor de accountant om ervoor te zorgen dat het bestuur erkent dat het verantwoordelijk is voor het samengestelde object, bijvoorbeeld de jaarrekening:

- mondeling tijdens de rapportbespreking en deze bespreking vastleggen;
- het bestuur de concept-jaarrekening laten ondertekenen; of
- op grond van Standaard 4410 op zich geen vereiste: een bevestiging bij de jaarrekening.

Dit is slechts een voorbeeld van een bevestiging bij de jaarrekening. Het voorbeeld is zo nodig aan te passen om de specifieke omstandigheden van de opdracht weer te geven.

(Briefhoofd van de entiteit)

To: Accountant ...

... (datum)

Subject: Representation in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY')

Dear ... (geadresseerde),

In relation to your compilation engagement of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam entiteit) we confirm to the best of our knowledge and belief the following:

1. [*On behalf of the management board (of vergelijkbaar orgaan) we*]/We acknowledge our responsibility for the preparation of the financial statements [*Optioneel: with due consideration of the restriction on use and distribution (alleen van toepassing indien geen sprake is van een statutaire jaarrekening)*] and for the preparation of the management report, both in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[1]

---

[1] Invullen het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving: ook bij entiteiten met een andere rechtsvorm dan BV/NV komt Titel 9 Boek 2 BW in aanmerking, zie http://www.accountant.nl/artikelen/2012/10/samenstellingsverklaringen/.

2. We have provided you with access to all information and supporting documentation and all minutes of the general meetings, supervisory board and the management board.

3. We have provided you with all information regarding:

   - any litigation and claims;
   - significant liabilities or possible or contingent assets or liabilities to be recognised or disclosed;
   - events subsequent to the date of the financial statements and which do deviate the actual financial position significantly from that presented at the date of the financial statements, or which require adjustment or disclosure in the financial statements;
   - losses resulting from whether or not complying with sales commitments;
   - losses resulting from excess inventory or stated at an amount in excess of net realisable value;
   - related party transactions and related amounts receivable or payable, including sales, purchases, loans, payments, leasing agreements and guarantees;
   - the agreements on the repurchase and disposal of the capital stock, and of the capital stock reserved for options, warrants, conversions and other requirements;
   - arrangements with financial institutions involving compensating balances or other arrangements involving restrictions on cash balances and line-of-credit or similar arrangements;
   - arrangements with obligation or right of purchase of sold assets.

4. We have no plans or intentions that may materially alter the carrying value or classification of assets and liabilities reflected in the financial statements.

5. The entity has economic title to all assets. There are no pledges or mortgage rights on the entity's assets, except for those that are disclosed in [*NoteX*] to the financial statements.

6. The entity has complied with all requirements and agreements that would affect the financial statements significantly.

7. [*Optioneel, bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: With regard to the proposal for profit appropriation as disclosed in the financial statements we confirm that, to the best of our knowledge and belief to date and information available to us to date*[2]*, the proposed profit distribution is permissible and will not cause the company not to be able to repay its outstanding debts now or in the foreseeable future. We confirm that the proposed profit distribution as included in the financial statements has a conditional nature. The actual profit distribution depends on a balance sheet test and distribution test to be carried out in due course.*]

8. We confirm our agreement to the financial statements submitted to us.

Yours sincerely,

Chief Executive Officer

Chief Financial Officer

[Optioneel: cc: Audit Committee]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening
Van welke schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening zoekt u een voorbeeld?	2.3 Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening (samenstellingsopdracht)

[2] Het ligt voor de hand dat als het bestuur een voorstel tot uitkering doet in de jaarrekening dat het bestuur dan ook zal toetsen of dit mogelijk is. Bij de daadwerkelijke uitkeringstoets op het moment van uitbetaling zou het mogelijk kunnen zijn dat de situatie dan is gewijzigd.

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

3.1 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Dear ... (geadresseerde),

Please find enclosed an authenticated copy of the annual report of ... (naam entiteit) for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') and our auditor's report thereon dated ... (datum).

We also send you ... (aantal exemplaren van de controleverklaring) copies of the aforementioned auditor's report.

We have enclosed one copy (dit kunnen er meer zijn) of our auditor's report with an original handwritten signature. This copy is meant for your own filing purposes (bij meerdere exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).
The other copies of our auditor's report state the name of our firm and the name of the responsible audit partner, but without a handwritten signature. We kindly request you to use the copies of the auditor's report without handwritten signature in the version of the annual report that will be published.

We confirm our permission to include and publish our auditor's report[1] in the section 'Other information' of copies of the annual report YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'), provided that they are identical to the enclosed authenticated annual report, subject to adoption of the audited financial statements, without modification, by the General Meeting. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce, including [*bij middelgrote entiteiten: the financial statements to be filed as derived from*] the audited financial statements should be filed within one month[2] of ... (datum). Please note that it is not allowed to publish the authenthicated copy of the annual report.[3]
Publication of our auditor's report is only allowed together with the corresponding complete set of the annual report.

The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be filed no later than eight days after adoption of the financial statements by the General Meeting and prior to ... (datum deponeringstermijn). [*Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren: Filing with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be done digitaly through Standard Business Reporting.*]

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'In case you make use of the exemption for not filing the management report as authenticated by us, you need to notify this in the annual report as required in 2:394 subsection 4 of the Dutch Civil Code.'

Please note that it's legally required to (timely) file the annual report including the audited financial statements with the Trade Register of the Chamber of Commerce and non-compliance is an offence punishable by law. In certain situations by not complying with the publication requirements could even lead to personal liability for the members of the management board [*in voorkomend geval*: and for the supervisory board].

If prior to the General Meeting circumstances arise that require a modification to the financial statements, please note that under Section 2:362 subsection 6 and Section 2:380a of the Dutch Civil Code such modifications should be made prior to the General Meeting. In this situation, of course, we withdraw our permission granted above.[4]

All members of (the) management (board) and the supervisory board sign a copy of the financial statements. If a signature is missing, the reason is included in the annual report to be filed. In order to prevent the abuse of signatures we discourage the filing of a signed copy of the annual report. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce should include the general meeting's adoption date of the financial statements.

If you wish to publish the annual report including the audited financial statements on the Internet, it is your responsibility to ensure proper separation of the annual report from other information on the website. For example, by presenting the annual report as a separate, read-only file, or by issuing a warning if readers switch from the web page containing the annual report ('You are now leaving the secured page containing the annual report, including the audited financial statements.').

[*Optioneel bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: Furthermore, please note that, as per the date on which the dividend is made payable, the management board is required to assess, with due observance of the information then available, whether the company will, following dividend payments, be able to continue to pay its exigible debts. Should dividends be paid and the company turn out at a later stage, following and owing to the dividend payments, to be unable to continue to pay its exigible debts, the management board may be held jointly and severally liable for payment to the company of the deficit created by the dividend payments if they knew or should have foreseen at the time when the dividend was made payable that such situation would arise owing to the dividend payments.*]

Yours sincerely,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

4 Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.1 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op briefpapier accountantspraktijk in door cliënt opgestelde jaarstukken

3.2 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

_____

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Dear ... (geadresseerde),

We confirm our permission to include and publish the following text of our auditor's report[1] in the section 'Other information' of the annual report YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'), provided that they are identical to the enclosed authenticated annual report [*optioneel*: *including modifications as marked*,] of which an initialled copy is enclosed, subject to adoption of the audited financial statements, without modification, by the General Meeting. Please note that it is not allowed to publish the authenthicated copy of the annual report.

The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce, including [*bij middelgrote entiteiten: the financial statements to be filed as derived from*] the audited financial statements should be filed within one month[2] of ... (datum).[3]
Publication of our auditor's report is only allowed together with the corresponding complete set of the annual report.

We have enclosed one copy (dit kunnen er meer zijn) of our auditor's report with an original handwritten signature. This copy is meant for your own filing purposes (bij meerdere exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be filed no later than eight days after adoption of the financial statements by the General Meeting and prior to ... (datum deponeringstermijn). [*Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren: Filing with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be done digitaly through Standard Business Reporting.*]

Please note that it's legally required to (timely) file the annual report including the audited financial statements with the Trade Register of the Chamber of Commerce and non-compliance is an offence

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'In case you make use of the exemption for not filing the management report as authenticated by us, you need to notify this in the annual report as required in section 2:394 subsection 4 of the Dutch Civil Code.'

punishable by law. In certain situations by not complying with the publication requirements could even lead to personal liability for the members of the management board [*in voorkomend geval*: and for the supervisory board].

If prior to the General Meeting circumstances arise that require a modification to the financial statements, please note that under Section 2:362 subsection 6 and Section 2:380a of the Dutch Civil Code such modifications should be made prior to the General Meeting. In this situation, of course, we withdraw our permission granted above.[4]

All members of (the) management (board) and the supervisory board sign a copy of the financial statements. If a signature is missing, the reason is included in the annual report to be filed. In order to prevent the abuse of signatures we discourage the filing of a signed copy of the annual report. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce should include the general meeting's adoption date of the financial statements.

If you wish to publish the annual report including the audited financial statements on the Internet, it is your responsibility to ensure proper separation of the annual report from other information on the website. For example, by presenting the annual report as a separate, read-only file, or by issuing a warning if readers switch from the web page containing the annual report ('You are now leaving the secured page containing the annual report, including the audited financial statements.').

[*Optioneel bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: Furthermore, please note that, as per the date on which the dividend is made payable, the management board is required to assess, with due observance of the information then available, whether the company will, following dividend payments, be able to continue to pay its exigible debts. Should dividends be paid and the company turn out at a later stage, following and owing to the dividend payments, to be unable to continue to pay its exigible debts, the management board may be held jointly and severally liable for payment to the company of the deficit created by the dividend payments if they knew or should have foreseen at the time when the dividend was made payable that such situation would arise owing to the dividend payments.*]

Yours sincerely,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

4 Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken

3.2A Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - oob

NB: Deze voorbeeldbrief toestemming openbaarmaking is bedoeld voor de openbaarmaking van jaarstukken van ondernemingen waarvan effecten (bijvoorbeeld aandelen en/of obligaties) zijn toegelaten tot de handel op een EU-gereglementeerde markt en die in Nederland hun zetel hebben. Deze voorbeeldbrief is niet bedoeld voor beursgenoteerde open-end beleggingsinstellingen en icbe's.

De jaarstukken ('jaarlijkse financiële verslaggeving', bestaande uit: de door de accountant gecontroleerde jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede de verantwoordingsverklaring en een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden) worden binnen vier maanden na afloop van het boekjaar algemeen verkrijgbaar gesteld (artikel 5:25c Wft) en toegezonden aan de AFM (artikel 5:25m Wft). Dit is alleen van toepassing wanneer de entiteit effecten met aandelenkarakter heeft uitgegeven of de uitgegeven effecten zonder aandelenkarakter een couponwaarde kleiner dan EUR 100.000 (of EUR 50.000, indien al uitgegeven vóór 31 december 2010) hebben (vrijgesteld in art. 5:25g, leden 2 en 3 Wft).

Binnen vijf 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 drie dagen na ontvangst aan het handelsregister (artikel 5:250 Wft). Hier geldt niet de vrijstelling zoals in de vorige alinea beschreven.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

Plaats en datum

Dear ... (geadresseerde),

We confirm our permission to include and to publish the following text of our auditor's report in the section 'Other information' of the annual report YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') that equals the final draft presented to us [*Optioneel: including modifications as marked,*] of which an authenticated copy is enclosed. Publication of our auditor's report is only allowed together with the corresponding complete set of the annual report. Please note that it is not allowed to publish the authenthicated copy of the annual report.

We have enclosed one copy (dit kunnen er meer zijn) of our auditor's report with an original handwritten signature. This copy is meant for your own filing purposes (bij meerdere exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

Within four months after the reporting period, the completed annual report as referred to in the Wet op het financieel toezicht (Wft, Financial Supervision Act), is to be made available to the public (Wft Section 5:25c).

This annual report should be simultaneously sent to the Autoriteit Financiële Markten (AFM, Authority for the Financial Markets) (Wft Section 5:25m).[1]

Within five days after the adoption by the General Meeting, the annual report should be sent to the AFM (Wft Section 5:25o). The AFM will send this annual report to the Trade Register of the Chamber of Commerce within three days after receipt.

If prior to the General Meeting circumstances arise that require a modification to the financial statements, please note that under Section 2:362 subsection 6 and Section 2:380a of the Dutch Civil Code such modifications should be made prior to the General Meeting. In this situation, of course, we withdraw our permission granted above.[2]

All members of (the) management (board) and the supervisory board sign a copy of the financial statements. If a signature is missing, the reason is included in the annual report to be filed. In order to prevent the abuse of signatures we discourage the filing of a signed copy of the annual report. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce should include the general meeting's adoption date of the financial statements.

If you wish to publish the annual report including the audited financial statements on the Internet, it is your responsibility to ensure proper separation of the annual report from other information on the website. For example, by presenting the annual report as a separate, read-only file, or by issuing a warning if readers switch from the web page containing the annual report ('You are now leaving the secured page containing the annual report, including the audited financial statements.').

[*Optioneel bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: Furthermore, please note that, as per the date on which the dividend is made payable, the management board is required to assess, with due observance of the information then available, whether the company will, following dividend payments, be able to continue to pay its exigible debts. Should dividends be paid and the company turn out at*

---

[1] Verwijder alinea wanneer de entiteit effecten zonder aandelenkarakter met een couponwaarde groter dan EUR 100.000 (of EUR 50.000, indien al uitgegeven vóór 31 december 2010) heeft uitgegeven. Zie NB-tekst.

[2] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

a later stage, following and owing to the dividend payments, to be unable to continue to pay its exigible debts, the management board may be held jointly and severally liable for payment to the company of the deficit created by the dividend payments if they knew or should have foreseen at the time when the dividend was made payable that such situation would arise owing to the dividend payments.]

[*Optioneel: In case management limits itself with publishing on internet the corporate governance statement, the following sentence can be reported: 'You have decided to publish on internet the corporate governance statement as follows from the 'Besluit inhoud bestuursverslag' and to sustain with a reference in the management report thereto. We would like to remind you to your responsibility to ensure that this statement is properly separated from any other information on the internet site and that it stays unchangeable during the statutory filing terms which are also applicable to the financial statements, the management report and the other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. Aforementioned permission to use our auditor's report with the financial statements lapses if these conditions are not met, due to the mutual cohesion regarding these documents.]*

Yours sincerely,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2A Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - OOB

3.2B Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken (open-end abi of icbe)

NB: Deze voorbeeldbrief toestemming openbaarmaking is bedoeld voor de openbaarmaking van jaarstukken van open-end beleggingsinstelling (abi) of icbe die in Nederland hun zetel hebben (ongeacht of effecten zijn uitgegeven die zijn toegelaten tot de handel op een EU-gereglementeerde markt). Deze voorbeeldbrief is niet bedoeld voor beursgenoteerde closed-end beleggingsinstellingen.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

Plaats en datum

Dear ... (geadresseerde),

We confirm our permission to include and to publish the following text of our auditor's report in the section 'Other information' of the annual report YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') that equals the final draft presented to us [*Optioneel: including modifications as marked,*] of which an authenticated copy is enclosed. Publication of our auditor's report is only allowed together with the corresponding complete set of the annual report. Please note that it is not allowed to publish the authenthicated copy of the annual report.

We have enclosed one copy (dit kunnen er meer zijn) of our auditor's report with an original handwritten signature. This copy is meant for your own filing purposes (bij meerdere exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

[*Tekst van de controleverklaring toe te voegen*]

Within [*voor beleggingsinstellingen* (artikel 4:370 Wft): six] [*voor icbe's* (artikel 4:51 Wft): four] months after the reporting period, the completed annual report as referred to in the Wet op het financieel toezicht (Wft, Financial Supervision Act), is to be made available to the public. [Pursuant to [voor beleggingsinstellingen: Section 115y, subsection 4 of the Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (regulation on prudential oversight regarding financial undertakings) this means within six months] [voor icbe's: Section 120 of the Besluit Gedragstoezicht financiële ondernemingen Wft (regulation on prudential oversight regarding financial undertakings) this means within four months] after the reporting period the manager publishes the financial statements and the management report of [voor beleggininstellingen: the investment institution] [voor icbe's: the undertaking for collective

investment in tranferable securities] managed by him on its website. [voor icbe's: Simultaneously with the publication on the website, the manager publishes in a Dutch nationwide daily newspaper that participants may obtain upon request, a copy from the manager free of charge.]

This annual report should be simultaneously sent to the Autoriteit Financiële Markten (AFM, Authority for the Financial Markets).

[*Voor coöperaties, naamloze vennootschappen en andere rechtspersonen met een deponeringsplicht*: The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be filed no later than eight days after adoption of the financial statements by the General Meeting and prior to ... (datum deponeringstermijn).

Please note that it's legally required to (timely) file the annual report including the audited financial statements with the Trade Register of the Chamber of Commerce and non-compliance is an offence punishable by law. In certain situations by not complying with the publication requirements could even lead to personal liability for the members of the management board [*in voorkomend geval*: and for the supervisory board].]

If prior to the General Meeting circumstances arise that require a modification to the financial statements, please note that under Section 2:362 subsection 6 and Section 2:380a of the Dutch Civil Code such modifications should be made prior to the General Meeting. In this situation, of course, we withdraw our permission granted above.[1]

All members of (the) management (board) and the supervisory board sign a copy of the financial statements. If a signature is missing, the reason is included in the annual report to be filed. In order to prevent the abuse of signatures we discourage the filing of a signed copy of the annual report. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce should include the general meeting's adoption date of the financial statements.

When publishing the annual report including the audited financial statements on the Internet, it is your responsibility to ensure proper separation of the annual report from other information on the website. For example, by presenting the annual report as a separate, read-only file, or by issuing a warning if readers switch from the web page containing the annual report ('You are now leaving the secured page containing the annual report, including the audited financial statements.').

Yours sincerely,

Plaats en datum

---

[1] Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.2B Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring op papier cliënt in door cliënt opgestelde jaarstukken - open-end abi of icbe

3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

NB1: Onderstaande voorbeeldbrief is in beginsel bedoeld voor controleplichtige entiteiten, waaronder grote en middelgrote ondernemingen. Bij grote ondernemingen is de te deponeren jaarrekening de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. Bij middelgrote controleplichtige rechtspersonen staat de wetgever toe dat de te deponeren jaarrekening beperkt afwijkt van de inrichtingsjaarrekening die de accountant heeft gecontroleerd (wettelijke vrijstellingen). Binnen die wettelijke vrijstellingen vereist de wetgever dat de controleverklaring bij de inrichtingsjaarrekening wordt gedeponeerd, samen met de vereenvoudigde publicatiestukken.

Het behoort tot de zorgplicht van de accountant na te gaan dat de gedeponeerde jaarrekening binnen de wettelijke vrijstellingen afwijkt van de gecontroleerde inrichtingsjaarrekening. In onderstaande voorbeeldbrief wordt rekening gehouden met de verplichting om digitaal te deponeren voor middelgrote ondernemingen zonder vrijstelling vanaf boekjaar 2017. Zo nodig is deze voorbeeldbrief aan te passen aan de specifieke situatie bij de cliënt.

NB2: In onderstaande voorbeeldbrief wordt geen rekening gehouden met de onderstaande BV-wetgeving. Wanneer de cliënt een besloten vennootschap is waarbij alle aandeelhouders tevens bestuurder zijn, is artikel 2:210 lid 5 BW van toepassing. Dit artikel bepaalt dat, wanneer de bestuurders (en alle commissarissen) de opgemaakte jaarrekening ondertekenen, de jaarrekening daarmee tevens op de datum van ondertekening is vastgesteld. Een apart besluit van de algemene vergadering is dan niet vereist. Voorwaarde is wel dat alle overige vergadergerechtigden (art. 2:227 lid 2 BW) in de gelegenheid zijn gesteld om kennis te nemen van de opgemaakte jaarrekening en hebben ingestemd met deze wijze van vaststelling buiten vergadering.

Is de jaarrekening op deze wijze vastgesteld, dan dient deponering bij het handelsregister binnen acht dagen na datum van ondertekening plaats te vinden (art. 2:394 lid 1 BW).

De statuten kunnen de toepassing van artikel 2:210 lid 5 BW echter uitsluiten. In dat geval vindt vaststelling van de jaarrekening bij besluit van de algemene vergadering plaats en dient deponering binnen acht dagen na de datum van de algemene vergadering plaats te vinden. De voorbeeldbrief is dan volledig van toepassing.

Om misbruik van handtekeningen te voorkomen dient de controleverklaring bij stukken die openbaar worden gemaakt, niet te worden voorzien van een persoonlijke handtekening.

_____

Plaats en datum

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Dear ... (geadresseerde),
Please find enclosed (aantal A) copies of the annual report [*bij grote entiteiten en middelgrote entiteiten met vrijstelling voor digitaal deponeren: and (aantal B) copies of the annual report for filing purposes*] for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam entiteit).

We have enclosed one copy (dit kunnen er meer zijn) of our auditor's report with an original handwritten signature. This copy is meant for your own filing purposes (bij meerdere exemplaren: ten behoeve van eigen gebruik).
The other copies of our auditor's report state the name of our firm and the name of the responsible audit partner, but without a handwritten signature. We kindly request you to use the copies of the auditor's report without handwritten signature in the version of the annual report that will be published.

We confirm our permission to include and publish our auditor's report[1] in the section 'Other information' of copies of the annual report YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'), provided that they are identical to the enclosed authenticated annual report subject to adoption of the audited financial statements, without modification, by the General Meeting. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce, including [*bij middelgrote entiteiten: the financial statements to be filed as derived from*] the audited financial statements should be filed within one month[2] of ... (datum). Please note that it is not allowed to publish the authenthicated copy of the annual report.[3]
Publication of our auditor's report is only allowed together with the corresponding complete set of the annual report.

The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be filed no later than eight days after adoption of the financial statements by the General Meeting and prior to ... (datum deponeringstermijn). [*Bij middelgrote entiteiten zonder vrijstelling voor digitaal deponeren: Filing with the Trade Register of the Chamber of Commerce needs to be done digitaly through Standard Business Reporting.*]

Please note that it's legally required to (timely) file the annual report including the audited financial statements with the Trade Register of the Chamber of Commerce and non-compliance is an offence punishable by law. In certain situations by not complying with the publication requirements could even

---

1 Bij een middelgrote entiteit is de controleverklaring bij de vereenvoudigde publicatiestukken dezelfde als die bij de inrichtingsjaarrekening. Toestemming tot openbaarmaking van deze controleverklaring kan slechts gegeven worden nadat is vastgesteld dat, zoals vereist door de wetgever, de wettelijke vrijstellingen juist zijn toegepast. Zie ook NB 1.

2 Het oogmerk is de periode tussen de afgifte en de deponering van de controleverklaring te beperken om ervoor zorg te dragen dat de controleverklaring actueel is ten tijde van deponering.

3 Indien de entiteit gebruik wil maken van de vrijstelling uit artikel 2:394 lid 4 BW, dan hier de volgende passage opnemen: 'In case you make use of the exemption for not filing the management report as authenticated by us, you need to notify this in the annual report as required in 2:394 subsection 4 of the Dutch Civil Code.'

lead to personal liability for the members of the management board [*in voorkomend geval*: and for the supervisory board].

If prior to the General Meeting circumstances arise that require a modification to the financial statements, please note that under Section 2:362 subsection 6 and Section 2:380a of the Dutch Civil Code such modifications should be made prior to the General Meeting. In this situation, of course, we withdraw our permission granted above.[4]

All members of (the) management (board) and the supervisory board sign a copy of the financial statements. If a signature is missing, the reason is included in the annual report to be filed. In order to prevent the abuse of signatures we discourage the filing of a signed copy of the annual report. The annual report to be filed with the Trade Register of the Chamber of Commerce should include the general meeting's adoption date of the financial statements.

If you wish to publish the annual report including the audited financial statements on the Internet, it is your responsibility to ensure proper separation of the annual report from other information on the website. For example, by presenting the annual report as a separate, read-only file, or by issuing a warning if readers switch from the web page containing the annual report ('You are now leaving the secured page containing the annual report, including the audited financial statements.').

[*Optioneel bij een besloten vennootschap en ingeval van een voorgestelde dividenduitkering: Furthermore, please note that, as per the date on which the dividend is made payable, the management board is required to assess, with due observance of the information then available, whether the company will, following dividend payments, be able to continue to pay its exigible debts. Should dividends be paid and the company turn out at a later stage, following and owing to the dividend payments, to be unable to continue to pay its exigible debts, the management board may be held jointly and severally liable for payment to the company of the deficit created by the dividend payments if they knew or should have foreseen at the time when the dividend was made payable that such situation would arise owing to the dividend payments.*]

Yours sincerely,

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

4 Verwijder alinea wanneer de jaarrekening wordt opgemaakt o.b.v. EU-IFRS, incl. combinatie 3 of 4, en dus excl. combinatie 2 (zie RJ 160.202a).

3 Toestemming openbaarmaking controleverklaring

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toestemming openbaarmaking controleverklaring
Van welk soort toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring zoekt u een voorbeeld?	3.3 Toestemmingsbrief openbaarmaking controleverklaring in door accountantspraktijk opgestelde jaarstukken

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

4.1 Brief accountant verkoper aan zijn cliënt, verkoper, indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the Management Board/Board of Directors,

In connection with the possible acquisition of ... (naam verkoper) by ... (naam koper), you have requested us to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to our working papers prepared in connection with our audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) as well as answering questions.

Our working papers were prepared to serve as evidence supporting our audit report on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) taken as a whole. The working papers contain the documentation on our audit approach, the work performed, information obtained and relevant conclusions. They do not necessarily address all matters relevant to a potential buyer. In addition there may be sensitive information in our working papers with respect to the company which may be wrongly interpreted by a third party and thus may affect the possible acquisition referred to above.

You acknowledge that we are not responsible or accountable for any change or cancellation of the possible transaction as a result of providing ... (naam accountantspraktijk koper) access to our files.

We will request ... (naam koper) and ... (naam accountantspraktijk koper) to return to us signed copies of the attached (draft) letters. In these letters, it is stated, among other matters, that you have given us consent to provide ... (naam accountantspraktijk koper) access to the files.

We kindly request you to sign and date the copy of this letter as a confirmation of this consent.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Enclosures:

- Letter to be sent to ... (naam koper)
- Letter to be sent to ... (naam accountantspraktijk koper)

You have our permission to make your working papers available for confidential access and to answer questions as indicated above.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

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

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide you confidential access to our working papers concerning the audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by your client ... (naam koper).

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide you confidential access to the working papers concerned. This permission is limited to providing you confidential access. It is our firm's policy not to make any copies of the working papers and you are not allowed to quote from them.

Our audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law. The work was performed for the purpose of issuing an auditor's report on the financial statements. On ... (datum) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] auditor's report [with a disclaimer of opinion] on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY').

Under Dutch law it is our responsibility to perform the audit, subject to the inherent limitations therein, to obtain a high, but not absolute, level of assurance about whether the financial statements are free from material misstatement and whether they have been prepared in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code [optioneel: and IFRS].

Our audit was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to ... (naam koper)'s assessment may not have been considered at all or not considered in full in the audit and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een

gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our auditor's report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our audit working papers should be considered in the context of our opinion on whether the financial statements taken as a whole give a true and fair view and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that ... (naam koper) and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your client by providing you said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our audit in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned audit working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to other parties than your client ... (naam koper) any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

In addition, we would ask you to present the enclosed letter of similar wording addressed to ... (naam koper) to your client, and request your client to date and sign the enclosed copy of said letter, and to return it to us.

After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide you confidential access to the audit working papers described in the first sentence of this letter.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 indien sprake is van een controleopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the management board/board of directors,

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide your auditors, ... (naam accountantspraktijk koper), confidential access to our working papers concerning the audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by you.

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the working papers concerned as well as answering the questions posed by ... (naam accountantspraktijk koper) about the records in our audit files.

Our audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law. The work was performed for the purpose of issuing an auditor's report on the financial statements. On ... (datum) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] auditor's report [with a disclaimer of opinion] on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY').

Under Dutch law it is our responsibility to perform the audit, subject to the inherent limitations therein, to obtain a high, but not absolute, level of assurance about whether the financial statements are free from material misstatement and whether they have been prepared in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code [optioneel: and IFRS]. The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Our audit was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to your assessment may not have been considered at all or not considered in full in the audit and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een

gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our auditor's report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our audit working papers should be considered in the context of our opinion on whether the financial statements taken as a whole give a true and fair view and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that you and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your auditor by providing ... (naam accountantspraktijk koper) said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our audit in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned audit working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to third parties any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

We have sent your auditor a letter of similar wording. After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the audit working papers described in the first sentence of this letter.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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, indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the Management Board/Board of Directors,

In connection with the possible acquisition of ... (naam verkoper) by ... (naam koper), you have requested us to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to our working papers prepared in connection with our review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) as well as answering questions.

Our working papers were prepared to serve as evidence supporting our review report on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) taken as a whole. The working papers contain the documentation on our review approach, the work performed, information obtained and relevant conclusions. They do not necessarily address all matters relevant to a potential buyer. In addition there may be sensitive information in our working papers with respect to the company which may be wrongly interpreted by a third party and thus may affect the possible acquisition referred to above.

You acknowledge that we are not responsible or accountable for any change or cancellation of the possible transaction as a result of providing ... (naam accountantspraktijk koper) access to our files.

We will request ... (naam koper) and ... (naam accountantspraktijk koper) to return to us signed copies of the attached (draft) letters. In these letters, it is stated, among other matters, that you have given us consent to provide ... (naam accountantspraktijk koper) access to the files.

We kindly request you to sign and date the copy of this letter as a confirmation of this consent.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Enclosures:

- Letter to be sent to ... (naam koper)
- Letter to be sent to ... (naam accountantspraktijk koper)

You have our permission to make your working papers available for confidential access and to answer questions as indicated above.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

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

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide you confidential access to our working papers concerning the review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by your client ... (naam koper).

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide you confidential access to the working papers concerned. This permission is limited to providing you confidential access. It is our firm's policy not to make any copies of the working papers and you are not allowed to quote from them.

Our review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). The work was performed for the purpose of issuing a review report on the financial statements. On ... (datum) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] review report [with a disclaimer of conclusion] on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'). The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Under Dutch law, including the Dutch Standard 2400, it is our responsibility to perform the review, subject to the inherent limitations therein, to obtain limited assurance on the true and fair view of the financial statements taken as a whole. We refer to the Stramien voor Assurance-opdrachten (Framework for Assurance engagements).

Our review was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to ... (naam koper)'s assessment may

not have been considered at all or not considered in full in the review and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our review report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our review working papers should be considered in the context of our review of the true and fair view of the financial statements taken as a whole and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that ... (naam koper) and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your client by providing you said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our review in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned review working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to other parties than your client ... (naam koper) any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

In addition, we would ask you to present the enclosed letter of similar wording addressed to ... (naam koper) to your client, and request your client to date and sign the enclosed copy of said letter, and to return it to us.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide you confidential access to the review working papers described in the first sentence of this letter.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 indien sprake is van een beoordelingsopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the management board/board of directors,

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide your auditors, ... (naam accountantspraktijk koper), confidential access to our working papers concerning the review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by you.

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the working papers concerned as well as answering the questions posed by ... (naam accountantspraktijk koper) about the records in our review files.

Our review of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). The work was performed for the purpose of issuing a review report on the financial statements. On ... (datum) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] review report [with a disclaimer of conclusion] on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'). The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Under Dutch law, including the Dutch Standard 2400, it is our responsibility to perform the review, subject to the inherent limitations therein, to obtain limited assurance on the true and fair view of the financial statements taken as a whole. The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Our review was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to your assessment may not have been

considered at all or not considered in full in the review and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our review report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our review working papers should be considered in the context of our review of the true and fair view of the financial statements taken as a whole and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that you and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your auditor by providing ... (naam accountantspraktijk koper) said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our review in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned review working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to third parties any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

We have sent your auditor a letter of similar wording. After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the review working papers described in the first sentence of this letter.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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, indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam verkoper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the Management Board/Board of Directors,

In connection with the possible acquisition of ... (naam verkoper) by ... (naam koper), you have requested us to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to our working papers prepared in connection with our compilation of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) as well as answering questions.

Our working papers were prepared to serve as evidence supporting our compilation report on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) taken as a whole. The working papers contain the documentation on our approach, the work performed, information obtained and relevant conclusions. They do not necessarily address all matters relevant to a potential buyer. In addition there may be sensitive information in our working papers with respect to the company which may be wrongly interpreted by a third party and thus may affect the possible acquisition referred to above.

You acknowledge that we are not responsible or accountable for any change or cancellation of the possible transaction as a result of providing ... (naam accountantspraktijk koper) access to our files.

We will request ... (naam koper) and ... (naam accountantspraktijk koper) to return to us signed copies of the attached (draft) letters. In these letters, it is stated, among other matters, that you have given us consent to provide ... (naam accountantspraktijk koper) access to the files.

We kindly request you to sign and date the copy of this letter as a confirmation of this consent.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Enclosures:

- Letter to be sent to ... (naam koper)
- Letter to be sent to ... (naam accountantspraktijk koper)

You have our permission to make your working papers available for confidential access and to answer questions as indicated above.

... (naam verkoper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

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

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide you confidential access to our working papers concerning the compilation of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by your client ... (naam koper).

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide you confidential access to the working papers concerned. This permission is limited to providing you confidential access. It is our firm's policy not to make any copies of the working papers and you are not allowed to quote from them.

Our compilation of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410 'Samenstellingsopdrachten' (compilation engagements). The work was performed for the purpose of issuing a compilation report on the financial statements. On ... (datum) we issued a compilation report on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'). The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Under Dutch law, including the Dutch Standard 4410, it is our responsibility to compile the financial statements without the object of obtaining any assurance on the true and fair view of the financial statements.. We refer to the 'Stramien voor Assurance-opdrachten' (Framework for Assurance engagements). This means that we did not perform an audit or a review engagement on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper).

Our compilation was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to ... (naam koper)'s assessment may

not have been considered at all or not considered in full in the compilation and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our compilation report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our compilation working papers should be considered in the context of our compilation of the financial statements taken as a whole and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that ... (naam koper) and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your client by providing you said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our compilation in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned compilation working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to other parties than your client ... (naam koper) any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

In addition, we would ask you to present the enclosed letter of similar wording addressed to ... (naam koper) to your client, and request your client to date and sign the enclosed copy of said letter, and to return it to us.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide you confidential access to the compilation working papers described in the first sentence of this letter.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam accountantspraktijk koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 indien sprake is van een samenstellingsopdracht

---

... (naam koper)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the management board/board of directors,

Our client, ... (naam verkoper), has requested us to provide your accountants, ... (naam accountantspraktijk koper), confidential access to our working papers concerning the compilation of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper). This request was made in connection with the proposed acquisition of ... (naam verkoper) by you.

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam verkoper) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the working papers concerned as well as answering the questions posed by ... (naam accountantspraktijk koper) about the records in our compilation files.

Our compilation of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) was performed in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410 'Samenstellingsopdrachten' (compilation engagements). The work was performed for the purpose of issuing a compilation report on the financial statements. On ... (datum) we issued a compilation report on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'). The financial statements are the responsibility of ... (naam verkoper)'s management.

Under Dutch law, including the Dutch Standard 4410, it is our responsibility to compile the financial statements without the object of obtaining any assurance on the true and fair view of the financial statements.. This means that we did not perform an audit or a review engagement on the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper).

Our compilation was not planned and performed in the context of a possible acquisition of ... (naam verkoper). As a consequence, matters that may be of importance to your assessment may not have been

considered at all or not considered in full in the compilation and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam verkoper) since the date of our compilation report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our compilation working papers should be considered in the context of our compilation of the financial statements taken as a whole and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that you and/or ... (naam accountantspraktijk koper) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk verkoper) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your auditor by providing ... (naam accountantspraktijk koper) said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our compilation in the context of (a review by your client of) any acquisition of ... (naam verkoper), ... (naam accountantspraktijk verkoper) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountantspraktijk koper) was provided to the aforementioned compilation working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to third parties any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information.

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall fully indemnify ... (naam accountantspraktijk verkoper) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us.

We have sent your auditor a letter of similar wording. After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide ... (naam accountantspraktijk koper) confidential access to the compilation working papers described in the first sentence of this letter.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk verkoper)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam koper)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 zijn cliënt, uitgevende entiteit, bij controleopdracht

---

... (naam uitgevende entiteit)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the Management Board/Board of Directors,

In connection with your proposition to engage ... (naam bank) to offer securities of your company, you have requested us to provide ... (naam accountant bank) confidential access to our working papers prepared in connection with our audits of the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) as well as answering questions.

Our working papers were prepared to serve as evidence supporting our audit reports on the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) taken as a whole. The working papers contain the documentation on our audit approach, the work performed, information obtained and relevant conclusions. They do not necessarily address all matters relevant to ... (naam bank). In addition there may be sensitive information in our working papers with respect to the company which may be wrongly interpreted by a third party and thus may affect the proposition referred to above to offer securities.

You acknowledge that we are not responsible or accountable for any change or cancellation of the possible transaction as a result of providing ... (naam accountantspraktijk koper) access to our files.

We will request ... (naam bank) and ... (naam accountant bank) to return to us signed copies of the attached (draft) letters. In these letters, it is stated, among other matters, that you have given us consent to provide ... (naam accountant bank) access to the files.

We kindly request you to sign and date the copy of this letter as a confirmation of this consent.

Yours sincerely,

4 Vrijwaringsbrieven inzake dossierreviews bij due diligence opdrachten / emissies

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

... (naam partner)

Enclosures:

- Letter to be sent to ... (naam bank)
- Letter to be sent to ... (naam accountant bank)

You have our permission to make your working papers available for confidential access and to answer questions as indicated above.

... (naam uitgevende entiteit)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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 accountant bank bij controleopdracht

---

... (naam accountant bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

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

Our client, ... (naam uitgevende entiteit), has requested us to provide you confidential access to our working papers concerning the audits of the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit). This request was made in connection with ... (naam bank)'s proposition to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit).

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam uitgevende entiteit) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide you confidential access to the working papers concerned. This permission is limited to providing you confidential access. It is our firm's policy not to make any copies of the working papers and you are not allowed to quote from them.

Our audits of the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) was performed in accordance with Dutch law. The work was performed for the purpose of issuing auditor's reports on the financial statements. On ... (datum, data) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] auditor's report [with a disclaimer of opinion] on the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY').

Under Dutch law it is our responsibility to perform the audit, subject to the inherent limitations therein, to obtain a high, but not absolute, level of assurance about whether the financial statements are free from material misstatement and whether they have been prepared in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code [optioneel: and IFRS].

Our audits were not planned and performed in the context of ... (naam bank)'s intention to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit). As a consequence, matters that may be of importance to ...

(naam bank)'s assessment may not have been considered at all or not considered in full in the audits and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) since the date of our auditor's report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our audit working papers should be considered in the context of our opinion on whether the financial statements taken as a whole give a true and fair view and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that ... (naam bank) and/or ... (naam accountant bank) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or your client, ... (naam bank), by providing you said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our audits in the context of ... (naam bank)'s intention to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit), ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountant bank) was provided to the aforementioned audit working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to other parties than your client ... (naam bank) any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information otherwise than, only in connection with the possible offering of securities and on the basis of confidentiality:

- to an employee or a member of management of ... (naam bank),

- to legal advisors of ... (naam bank), under the condition that we do not accept any responsibility or accountability towards them,

- only as far as required by law or regulation or in accordance with applicable professional standards or regulations (under the condition that, as far as permitted by applicable law or regulation, we as auditor of the issuing entity are informed in advance).

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall

fully indemnify ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

The conditions recorded in this letter are subject to Dutch law. All disputes that would result from this letter will be settled by the court having jurisdiction in the district in which ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) is based.

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us. We have sent ... (naam bank) a copy of a letter of similar wording with the request to date and sign the copy and to return it to us. After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide you confidential access to the audit working papers described in the first sentence of this letter.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam accountant bank)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

4.12 Brief accountant uitgevende entiteit aan bank uitgevende entiteit bij controleopdracht

---

... (naam bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

Dear members of the management board/board of directors,

Our client, ... (naam uitgevende entiteit), has requested us to provide your auditors, ... (naam accountant bank), confidential access to our working papers concerning the audits of the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit). This request was made in connection with ... (naam bank)'s proposition to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit).

Management [*optioneel: The management board*] of ... (naam uitgevende entiteit) granted us written permission on ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) to provide ... (naam accountant bank) confidential access to the working papers concerned as well as answering the questions posed by ... (naam accountant bank) about the records in our audit files.

Our audits of the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) was performed in accordance with Dutch law. The work was performed for the purpose of issuing auditor's reports on the financial statements. On ... (datum, data) we issued a(n) [unmodified/adverse/qualified] auditor's report [with a disclaimer of opinion] on the financial statements YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY').

Under Dutch law it is our responsibility to perform the audit, subject to the inherent limitations therein, to obtain a high, but not absolute, level of assurance about whether the financial statements are free from material misstatement and whether they have been prepared in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code [optioneel: and IFRS].

Our audits were not planned and performed in the context of your intention to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit). As a consequence, matters that may be of importance to your assessment

may not have been considered at all or not considered in full in the audits and may therefore not be documented in our working papers.

We have not performed any work in connection with the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') of ... (naam uitgevende entiteit) since the date of our auditor's report, ... (datum).

The notes, discussions and individual conclusions contained in our audit working papers should be considered in the context of our opinion on whether the financial statements taken as a whole give a true and fair view and should not be viewed in isolation. They must not be viewed as an opinion or conclusion with regard to any individual amounts, accounts, balances, transactions or notes, nor with regard to the quality of the accounting system and the related internal controls.

The foregoing means that access to our working papers cannot in any way serve as a substitute for other enquiries and procedures that you and/or ... (naam accountant bank) should undertake in connection with the aforementioned possible transaction.

You acknowledge that ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) has not assumed any obligation, or given any commitment, to you or ... (naam accountant bank) by providing ... (naam accountant bank) said access.

In view of the fact that, as indicated above, we did not plan and perform our audits in the context of your intention to offer securities of ... (naam uitgevende entiteit), ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) hereby disclaims any liability in relation to the access that ... (naam accountant bank) was provided to the aforementioned audit working papers.

Please note that you shall not be permitted to distribute to third parties any information that you might collect as a result of the confidential access, or to publicly disclose such information otherwise than, only in connection with the possible offering of securities and on the basis of confidentiality:

- to an employee or a member of management of ... (naam bank),

- to legal advisors of ... (naam bank), under the condition that we do not accept any responsibility or accountability towards them,

- only as far as required by law or regulation or in accordance with applicable professional standards or regulations (under the condition that, as far as permitted by applicable law or regulation, we as auditor of the issuing entity are informed in advance).

If you should violate this condition and distribute or disclose such information to third parties, you shall

fully indemnify ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

The conditions recorded in this letter are subject to Dutch law. All disputes that would result from this letter will be settled by the court having jurisdiction in the district in which ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) is based.

We kindly request you to confirm the above by dating and signing the enclosed copy of this letter, and returning it to us. We have sent ... (naam accountant bank) a copy of a letter of similar wording with the request to date and sign the copy and to return it to us. After having received both letters, signed for acceptance, we will proceed to provide ... (naam accountant bank) confidential access to the audit working papers described in the first sentence of this letter.

Yours sincerely,

For and on behalf of:

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

... (naam partner)

Signed for approval on behalf of:

... (naam bank)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
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

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

5.4 Toestemmingsbrief in verband met een prospectus

To: ... (opdrachtgever)

Plaats, datum

Subject: letter of consent

Dear ... (geadresseerde),

We hereby give our consent to the inclusion in the ... [beschrijf prospectus] ('prospectus'), a copy of which is attached to this letter initialled for identification purposes, of:

- [the reference to] our independent auditor's reports dated [date YYYY+1, date YYYY and date YYYY-1] on the company's financial statements YYYY, YYYY-1 and YYYY-2;
- [our independent auditor's report dated [date YYYY+1] on the [consolidated/combined] special purpose financial statements YYYY, YYYY-1 and YYYY-2, a copy of which is attached to this letter initialled for identification purposes;]
- [[the reference to] our review report on the company's consolidated interim financial statements as at and for the six months ended [30 June YYYY+1];]
- [our review report on the [consolidated/combined] special purpose interim financial statements as at and for the six months ended [30 June YYYY+1], a copy of which is attached to this letter initialled for identification purposes;]
- [our assurance report dated [date YYYY+1] on the [consolidated] prospective financial information, a copy of which is attached to this letter initialled for identification purposes;]
- [our assurance report dated [dateYYYY+1] on the pro forma [combined] financial information [as at and for the year ended 31 December YYYY], a copy of which is attached to this letter initialled for identification purposes]; and
- the references to our name in the form and context in which they are included in the enclosed initialled prospectus.

To prevent the abuse of signatures, the prospectus to be made public may not be accompanied by our personally signed reports.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Attachments:

- Independent auditor's report dated [date YYYY+1] on the [consolidated/combined] special purpose financial statements YYYY, YYYY-1 and YYYY-2;
- Review report on the [consolidated/combined] special purpose interim financial statements as at and for the six months ended [30 June YYYY+1];
- Assurance report dated [date YYYY+1] on the [consolidated] prospective financial information;
- Assurance report dated [date YYYY+1] on the pro forma [combined] financial information [as at and for the year ended 31 December YYYY];
- Initialled prospectus.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij prospectus (alleen brief 5.4 Toestemmingsbrief in verband met een prospectus)

6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

NB: Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

To: the incorporators/the management of ... N.V.

... (datum brief opdrachtbevestiging)

Subject: Payment on shares

Dear ...,

Engagement
In connection with the contribution in kind as payment on the shares to be issued by ... (naam vennootschap (in the course of incorporation/being established/being set up)) you will prepare a description (hereinafter to be called: 'the description') pursuant to Section [*2:94a/2:94b*] subsection 1 of the Dutch Civil Code. You have engaged us to issue an auditor's report as described in subsection 2 of that Section in connection with this description.

With this letter we confirm the terms and the objective of our engagement, as well as the nature and the limitations of the services that we will provide.

Auditor's responsibilities for the audit
The description of the proposed contribution in kind is the basis of our work. Our objective is to examine certain aspects of the description that will enable us to issue an auditor's report as described in the aforementioned Section of the Dutch Civil Code. To this end we will examine whether - applying valuation methods generally accepted in the Netherlands which are specified in the description - the value of the proposed contribution in kind as included in the description as at [*date for which the contribution is described and valued*] at least equals the amount of the payment obligation which the proposed contribution is required to meet. Because of the nature of the engagement and the inherent limitations of such an engagement, there is an unavoidable risk that a misstatement, even one of material importance, might not be detected.

In our auditor's report we will only state that in our opinion the value of the contribution in kind as included in the description at least equals the amount of the payment obligation which the proposed contribution is required to meet. This means that we do not give an opinion on the value of the contribution in the context of this engagement. Nor will we examine the power of disposition of the incorporator(s) with regard to the assets to be contributed.
We will conduct the audit in accordance with Dutch law including the Dutch Standards on Auditing. This requires that we comply with ethical requirements.[1]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) we are required to be independent of our 'assurance clients'.[2]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our audit clients.[3]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the audit engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the audit engagement, we may have to suspend the audit engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the audit engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the audit engagement prematurely.

If the threat arises from a combination of the audit engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

---

1 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

2 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

3 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the audit client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[4]

Your responsibility for the description of the contribution

We draw your attention to the fact that you are responsible for the content of the description. This means that before issuing our auditor's report, we should have a copy of the description signed by all incorporators/directors. Accordingly, we will also ask you to sign a letter of representation, in which you acknowledge - amongst other things - that we have been provided with all the information needed to carry out our work in connection with this engagement. We also draw your attention to the fact that it is your responsibility to ensure that the payment on shares is effected legally correct and on time.

We are confident in receiving full cooperation from your staff and trust that all reports, documentation and other information necessary for conducting the audit will be made available to us.[5]

---

[4] Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with you. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Rapportage
We will report, in accordance with our audit findings, through an auditor's report. Please find enclosed an example of the expected auditor's report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.

[Optioneel: Examination of our working papers by supervisory authorities and other bodies
Based on legal or other provisions, we can be compelled to grant access to our working papers and files to third parties, for example supervisory authorities or Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD, an agency to investigate (financial) crime)). Furthermore, third parties can request us to provide information or grant access to our working papers and files.][6]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. [*Alternatief-1: indien sprake is van inbrengcontrole bij*

---

5 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '*(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.*'

6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

7 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

oprichting; art. 94a: We will issue invoices once the company has been incorporated. However, in your capacity as client(s) and incorporator(s) of the company you will remain liable to us for payment of the invoice until it has been settled by the company.]
[*Alternatief-2: indien sprake is van inbrengcontrole na oprichting; art. 94b: We will issue invoices based on the progress of our work.*]

Our payment terms are ... days.

[*Optioneel: If during the audit findings are identified that require further investigation, the cost thereof will be charged separately.*]

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam naamloze vennootschap (in the course of incorporation/being established/being set up))

by ... (naam bestuurders/oprichters)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy of the expected auditor's report;

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.1.1 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Nee

6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung

NB: Deze voorbeeldbrief pretendeert niet alle mogelijke relevante onderwerpen te omvatten. In alle gevallen zal de voorbeeldtekst in overeenstemming moeten worden gebracht met de specifieke situatie. Eventuele niet in Algemene Voorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsregelingen zullen van geval tot geval specifiek moeten worden geredigeerd. Zo nodig zal over de brief moeten worden overlegd met een jurist.

To: the management of ... N.V.

... (datum brief opdrachtbevestiging)

Subject: Nachgründung

Dear ...,

Engagement
In connection with the acquisition of assets by ... (naam vennootschap) which are or have been the property of the company's incorporators or shareholders of the company you will prepare a description (hereinafter to be called: 'the description') pursuant to Section 2:94c subsection 2 of the Dutch Civil Code. You have engaged us to issue an auditor's report as described in subsection 3 of that Section in connection with this description.

With this letter we confirm the terms and the objective of our engagement, as well as the nature and the limitations of the services that we will provide.

Auditor's responsibilities for the audit
The description in connection with the acquisition of assets is the basis of our work. Our objective is to examine certain aspects of the description that will enable us to issue an auditor's report as described in the aforementioned Section of the Dutch Civil Code. To this end, we will examine whether - applying valuation methods generally accepted in the Netherlands as specified in the description - the value of the assets [*acquired / to be acquired*] by the company as at [*datum per welke de goederen zijn beschreven en gewaardeerd]*, at least equals the consideration due by the company. Because of the nature of the engagement and the inherent limitations of such an engagement, there is an unavoidable risk that a misstatement, even one of material importance, might not be detected.

In our auditor's report we will only state that in our opinion the value of the assets [to be acquired] as included in the description at least equals the consideration due by the company. This means that we do

not give an opinion on the value of the assets in the context of this engagement. Nor will we examine the power of disposition of the transferor(s) of the assets.
We will conduct the audit in accordance with Dutch law including the Dutch Standards on Auditing. This requires that we comply with ethical requirements.[1]

[*Optioneel: Please note that any changes in laws and regulations may affect our procedures.*]

Independence
In accordance with Dutch law, including the 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of ethics for professional accountants, a regulation with respect to independence) we are required to be independent of our 'assurance clients'.[2]

These regulations include limitations as to the services we may provide to our audit clients.[3]

The basis of our service is that we will not participate in decision making processes within your organisation and we will not make decisions on your behalf. In addition, certain types of non-audit services carried out by us or other parts of our network are subject to supplementary conditions and restrictions. In case such an issue arises, we will discuss with you the conditions and/or possible restrictions.

If we have started with the audit engagement and subsequently identify circumstances that might jeopardise the independent performance of the audit engagement, we may have to suspend the audit engagement immediately. In that case we will seek to find a solution that enables us to continue the audit engagement as soon as possible. If we believe that the situation cannot be resolved, we will possibly need to terminate the audit engagement prematurely.

If the threat arises from a combination of the audit engagement with another engagement related to us or to a component of our network and we deem a solution not possible, it may be necessary to terminate one of the engagements prematurely. We will notify you before we decide to do so. We are not liable for any damage resulting from such a termination. The foregoing shall not apply in case of wilful misconduct or gross negligence on our part.

To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your company, the names of the direct and indirect shareholders, as well as the names of all other (group) companies and affiliates to which your company is directly or indirectly

---

1 Upon request, we will send you a copy of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics), which sets out the code of conduct.

2 De onderstaande vindplaats is opgenomen ter nadere duiding voor de accountant. De tekst is niet bedoeld voor de uiteindelijke opdrachtbrief.
- Artikel 3, lid 6, ViO: onafhankelijkheid ten opzichte van het assurance-object, de verantwoordelijke persoon en de verantwoordelijke entiteit.

3 Upon request, we will send you a copy of the ViO.

related. Any (proposed) change in the company's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your company.

[*Als geen sprake is van een vennootschap voorgaande paragraaf vervangen door: To continue safeguarding our independence in the most efficient way, we require you to inform us about the legal structure of your organisation, and the names of all other companies, including group companies and affiliates to which your organisation is directly or indirectly related. Any (proposed) change in the organisation's structure or in the legal composition or structure of its group may result in us being obliged to discontinue providing certain services to your organisation.*]

Should there be any threats to our independence, we will discuss them with you. Topics to discuss may include:

- Long-term involvement
- Gifts and hospitality
- Business relations
- Working relations (commencement of employment at the audit client).

[*Optioneel: We request you to schedule our independence as an item on the agenda of our annual meeting with the company's supervisory body/supervisory board/supervisory committee/audit committee/management*].[4]

Your responsibility for the description of the contribution

We draw your attention to the fact that you are responsible for the content of the description. This means that before issuing our auditor's report, we should have a copy of the description signed by all directors/incorporators of the company. Accordingly, we will also ask you to sign a letter of representation, in which you acknowledge - amongst other things - that we have been provided with all the information needed to carry out our work in connection with this engagement. We also draw your attention to the fact that it is your responsibility to ensure that the transfer of the assets to the company is effected legally correct.

We are confident in receiving full cooperation from your staff and trust that all reports, documentation and other information necessary for conducting the audit will be made available to us.[5]

---

4 Wanneer de accountant gebruik maakt van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO is een daartoe strekkende aanvullende passage nodig. Zie de voorbeeldtekst hierover op de NBA-website.

5 Eventueel vermeldt de accountant, bijvoorbeeld in een bijlage, een overzicht van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant kunnen beïnvloeden: '*(The appendix describes) circumstances that could affect the pursued data of completion and fees significantly.*'

Fraud
The primary responsibility for the prevention and detection of fraud rests with you. We are neither responsible nor accountable for the prevention of fraud.

Rapportage
We will report, in accordance with our audit findings, through an auditor's report. Please find enclosed an example of the expected auditor's report. The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.

[Optioneel: Examination of our working papers by supervisory authorities and other bodies
Based on legal or other provisions, we can be compelled to grant access to our working papers and files to third parties, for example supervisory authorities or Fiscale inlichtingen- en opsporingsdienst (FIOD, an agency to investigate (financial) crime)). Furthermore, third parties can request us to provide information or grant access to our working papers and files.][6]

General Data Protection Regulation
In performing this engagement, we may deal with personal data for which the General Data Protection Regulation (GDPR) is applicable. For this engagement we are to be considered as a controller as defined in the GDPR. For more information about the AVG, we refer to the website of the Autoriteit Persoonsgegevens (https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/).[7]

Wet ter voorkoming van witwassen en financiering terrorisme (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing)
Under the 'Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme' (Wwft, Act on the prevention of money laundering and terrorist financing) we have to carry out a customer due diligence. Furthermore this act obliges us to report unusual transactions carried out or intended at or by a client to the Financial Intelligence Unit Nederland based in Zoetermeer, the Netherlands.

Fees
Our fees are based on the time spent by the members of our team, including additional costs incurred. Individual hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skills required of each of the team members. We will issue invoices based on the progress of our work. Our payment terms are ... days.

---

6 Het al dan niet opnemen van een paragraaf over het verstrekken van inzage in de dossiers is opdrachtafhankelijk.

7 De accountant moet zich bij elke individuele opdracht afvragen of hij/zij verwerker of verwerkingsverantwoordelijke is. Voor sommige opdrachten zal dat eenvoudig zijn: bij een controle-opdracht is de accountant verwerkingsverantwoordelijke. Bij andere opdrachten is het wat minder voor de hand liggend. De accountant dient per geval te kijken of hij verwerker of verantwoordelijke is. De website van de NBA geeft (met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde) guidance over dit onderwerp. Daarnaast zijn er modellen verwerkersovereenkomsten te vinden.

6 Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties

[*Optioneel: If during the audit findings are identified that require further investigation, the cost thereof will be charged separately.*]

Validity and General Terms and Conditions
This engagement letter will remain valid until the engagement is completed, modified or replaced by a different type of engagement. The services we provide are subject to the General Terms and Conditions, a copy of which is enclosed. By signing and returning this engagement letter you acknowledge receipt and acceptance of our General Terms and Conditions.

Confirmation
We are very pleased to accept the engagement. Should you require any further information, please do not hesitate to contact us. Please sign and return the enclosed copy, as confirmation that it faithfully reflects the matters on which we have agreed.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Signed for approval on behalf of ... (naam besloten vennootschap/naamloze vennootschap)

by ... (naam bestuurders/oprichters)

... (datum ondertekening)

Enclosures:

- General Terms and Conditions;

- Copy of the expected auditor's report;

- Copy of this letter.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.1.2 Opdrachtbevestiging inzake betrokkenheid accountant bij Nachgründung
Wilt u de paragraaf 'arbeidsomstandigheden' opnemen?	Nee

6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

---

(briefhoofd vennootschap (in the course of incorporation/being established/being set up))

... (naam accountantspraktijk)

To: Auditor ...

... (datum)

Subject: Management representation regarding the engagement to issue an auditor's report pursuant to Section [*2:94a /2:94b*] of the Dutch Civil Code in connection with the contribution in kind as payment on shares in the capital of ... (naam vennootschap (in the course of incorporation/being established/being set up)).

Dear ...,

On behalf of [*the incorporators /the board*] of the aforementioned company (in the course of incorporation/being established/being set up) we send you this confirmation in connection with the contribution in kind as payment on shares to be issued by the company [*optioneel, alleen opnemen bij oprichting ex artikel 2:94a BW: upon its incorporation*].

- In order to comply with legal and regulatory requirements, we have set out in a description the assets contributed.
- We acknowledge our responsibility for the content of the description.
- This description states the value of the contribution in kind determined by us and the valuation methods used.
- It is our responsibility as well to ensure that the payment on shares is effected legally correct and on time.

We have engaged you to issue an auditor's report in connection with this description pursuant to the aforementioned Section of the Dutch Civil Code. [*Optioneel: For that purpose we have attached a copy of the description, signed by [us / all incorporators / all members of the board].*]

Within this context we confirm the following:

1. We have given you access to inspect our records and underlying data, and have provided you with all information, to the extent it is or has been requested by you or you considered relevant, in view of your responsibility to issue the auditor's report.

2. The financial data, as we have included in the description, are free from material misstatement. In this context we have stated all significant facts in connection with any indications of fraud, or allegations thereof, of which we know that they may have affected the company.

3. The applied valuation method(s) mentioned in the description is/are generally accepted in The Netherlands. The assumptions used in accounting estimates, if any, are reasonable.

4. On the reference date mentioned in the description, the value of the proposed contribution in kind, established by means of the aforementioned valuation methods used at least equals the amount of the payment obligation which the proposed contribution is required to meet, being € ...

5. As of the reference date up until now, the value of the contribution in kind has not decreased in such a degree that it does not longer meet the payment obligation.

Yours sincerely,

On behalf of the incorporators/members of management of ... (naam vennootschap (in the course of incorporation/being established/being set up))

[Optioneel: Enclosure: Description]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.2.1 Bevestigingsbrief van de oprichters/bestuurders bij inbrengtransacties

6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung

(briefhoofd vennootschap)

... (naam accountantspraktijk)

To: Auditor ...

... (datum)

Subject: Management representation regarding the engagement to issue an auditor's report pursuant to Section 2:94c of the Dutch Civil Code (Nachgründung).

Dear ...,

On behalf of the board of ... (naam vennootschap) we send you this confirmation in connection with the acquisition of assets which are or have been the property of the company's incorporators or shareholders.

- In order to comply with legal and regulatory requirements, we have set out in a description the assets.
- We acknowledge our responsibility for the content of the description.
- This description states the value of the assets determined by us and the valuation methods used.
- It is our responsibility as well to ensure that the acquisition is effected legally correct.

We have engaged you to issue an auditor's report in connection with this description pursuant to the aforementioned Section of the Dutch Civil Code. [*Optioneel: For that purpose we have attached a copy of the description, signed by all members of the board.*]

Within this context we confirm the following:

1. We have given you access to inspect our records and underlying data, and have provided you with all information, to the extent it is or has been requested by you or you considered relevant, in view of your responsibility to issue the auditor's report.

2. The financial data, as we have included in the description, are free from material misstatement. In this context we have stated all significant facts in connection with any indications of fraud, or allegations thereof, of which we know that they may have affected the company.

3. The applied valuation method(s) mentioned in the description is/are generally accepted in The Netherlands. The assumptions used in accounting estimates, if any, are reasonable.

4. On the reference date mentioned in the description, the value of the assets to be acquired as included in the description, described as at [the date for which the assets are described and valued], applying valuation methods generally accepted in the Netherlands as specified in the description, at least equals the consideration due by the company as defined in the description, being € ...

5. As of the reference date up until now, the value of the assets, as included in the description, has not decreased in such a degree that it does not longer equal the consideration due by the company.

Yours sincerely,

On behalf of the members of management of ... (naam vennootschap)

[Optioneel: Enclosure: Description]

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties
Een voorbeeld van welk soort betrokkenheid accountant bij inbrengtransacties zoekt u?	6.2.2 Bevestigingsbrief van de bestuurders bij Nachgründung

7.0 Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding

NB 1: Goede communicatie tussen opvolgende en voorgaande accountant is van groot belang. Deze voorbeeldbrief kan een bijdrage leveren aan goede communicatie.

Hoe specifieker de opvolgende accountant communiceert, des te groter de kans dat de voorgaande accountant navenant reageert.

Vermijd een checklist-achtige uitwisseling van standaardbrieven.

NB 2: Op grond van artikel 15a van de VGBA is collegiaal overleg verplicht voorafgaand aan het aanvaarden van een nieuwe opdracht tot het controleren, beoordelen of samenstellen van historische financiële informatie om na te gaan of er aanleiding is om de opdracht niet te aanvaarden. Dit geldt als een (voorgaande) accountant van een andere accountantspraktijk een dergelijke opdracht in de voorafgaande 24 maanden heeft uitgevoerd, ongeacht het risicoprofiel van de cliënt.

NB 3: Collegiaal overleg is niet verplicht indien een accountant al één van deze drie opdrachten uitvoert of heeft uitgevoerd in het voorafgaande boekjaar of indien hij een opdracht overneemt van een andere accountant binnen dezelfde accountantspraktijk. Collegiaal overleg is ook mogelijk in situaties wanneer het niet verplicht is, bijvoorbeeld een andere assurance-opdracht dan controleren of beoordelen van historische financiële informatie, een opdracht tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden of een overige opdracht.

NB 4: De Toelichting op Wijzigingsverordening VGBA 2019 verduidelijkt dat de opvolgend accountant vraagt of er aanleiding is om een controle-, beoordelings- of samenstellingsopdracht niet te aanvaarden. Het zal daarbij vooral om integriteitsredenen gaan. Het collegiaal overleg is niet bedoeld om zaken te bespreken die (mogelijk) in strijd zijn met het mededingingsrecht. Wel mogen accountants informatie delen op grond van specifieke regelgeving in de EU-verordening, de Wta, het Bta en de NV COS. Het betalingsgedrag van een cliënt is geen onderwerp van collegiaal overleg.

NB 5: Voorgaande accountants hebben geen toestemming van hun (voormalige) cliënt nodig om een verzoek om collegiaal overleg volgens artikel 15a van de VGBA te kunnen beantwoorden. Een accountant beantwoordt een verzoek tot collegiaal overleg binnen een redelijke termijn.

Confidential
... (naam andere accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Subject: Collegial consultation on engagement acceptance

Dear colleague(s),

Management of ... (naam entiteit) has requested us to accept the engagement ... (to audit/to review/for the compilation of) the financial statements of ... (naam entiteit) as of the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY').[1]

[*Optioneel*: We understand that management has informed you with regards to this change [*optioneel*: in writing / orally] on ... (datum)].[2]

[*Optioneel*: Further,] Management informed us that you have performed a(n) audit/review/compilation) engagement up till now (of: in the past 24 months).

As required in article 15a of the 'Verordening gedrags- en beroepsregels accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics) we request you to inform us at short notice whether there are circumstances not to accept the engagement.

This mainly concerns to integrity reasons that give rise to accept or not to accept the engagement. [In this respect you may consider the next examples of reasons, facts or circumstances (zie ook NBA-handreiking 1130 met uitleg van en voorbeelden bij de VGBA): involvement with illegal activities such as tax fraud and money laundering, misleading or disputable financial reporting methods, inhibition to use an expert in order to achieve more knowledge.]

We thank you in advance for your response.

Yours sincerely,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

1 Aan te passen aan de specifieke omstandigheden bij de cliënt.

2 Er hoeft niet altijd sprake te zijn van een 'wijziging'. Het is ook mogelijk dat een accountant die voor het eerst een controleopdracht gaat uitvoeren collegiaal overleg pleegt met een accountant die de jaarrekening samenstelt.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.0 Collegiaal overleg opdrachtaanvaarding

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

7.1 Verzoek van opvolgende accountant om toegang te verlenen tot relevante informatie

NB: In deze voorbeeldbrief is een controleopdracht het uitgangspunt. Bij een andere opdracht dan een controle is deze voorbeeldbrief navenant aan te passen.

Confidential
... (naam voorgaande accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Subject: Coordination of the transition of the audit of the financial statements of ... (naam entiteit)

Dear ... (naam voorgaande accountant),

We have been appointed as auditor of ... (naam entiteit) and its subsidiaries for the audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY').

You are auditing the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY-1') of ... (naam entiteit). / You have audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY-1') of ... (naam entiteit).

With this letter we would like to request access to the following information regarding this transition. We will not use this information for other purposes.

Knowledge transfer
We would like to arrange proper knowledge transfer by requesting information and documentation. This is in accordance with NBA guideline 1134 'Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant' (i.e. cooperation predecessing and succeeding auditor).

We would like to emphasize compliance with [bij wettelijke controles: Section 20(3) Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) (i.e. the audit firms supervision act) and] Section 16(e) of the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

This letter is intended to properly specify the details of this transition.

Agreements and communication[1]

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

We would like to plan meetings with you regarding the following:

- delivery of and access to the transition file, including the transition phases and the timing thereof ('appointments in time');
- discussion of the transfer approach and transition plan;
- our attendance as observers of your meeting of ... (datum) with ... (naam entiteit) and the audit committee;
- [*optioneel: our attendance as observers of other relevant meetings*];
- discussing the audit risks [*optioneel:, the risk assessment, the audit plan*] and relevant matters with respect to financial reporting;
- (...).[2]

Transition file

We request access to relevant information to facilitate the transition by means of a transition file. Hereby, we differentiate between documents of ... (naam entiteit) and documents of ... (naam voorgaande accountant) that we would like to receive from you.[3]

A Client's documents

- articles of association;
- (significant) contracts;
- notarial deeds;
- credit arrangements;
- organisation chart;

---

[1] Deze formele communicatiemomenten zijn vaak gebruikelijk bij organisaties van openbaar belang (oob's). Bij andere organisaties is het afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant of en welke contactmomenten wenselijk worden geacht.

[2] Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van contactmomenten die noodzakelijk worden geacht in verband met een goede overdracht. Het is niet verplicht om alle momenten zoals in dit overzicht beschreven bij te wonen/uit te voeren, noch is deze lijst limitatief. Het aantal en soort contactmomenten is afhankelijk van de inschattingen van de opvolgend accountant.

[3] Een overdrachtsdossier is voor oob's verplicht vanaf 17 juni 2016. Voor de overige organisaties is het afhankelijk van de inschattingen van de opvolgend accountant om een overdrachtsdossier op te vragen.

- minutes of [management and/or audit committee and/or supervisory board meetings] for the period dd-MM-YYYY up to and including dd-MM-YYYY;
- (...).[4]

B ... (naam voorgaande accountant)'s documents

- auditor reporting, namely:
  - current and previous year's management letters;
  - current and previous year's reports to the supervisory board;
  - [*optioneel: and other formal reports containing recommendations and/or findings*;]
- risk assessment including:
  - indications of possible bias by management;
  - internal controls deficiencies [*optioneel: including deficiencies related to the IT environment*]; and
  - [*optioneel: the evaluation of*] fraud risks.
- significant matters (including consultations) that occurred during the audit, the conclusions reached thereon, and significant professional judgements made in reaching those conclusions;
- [*optioneel: explanation of material management's accounting estimates and the conclusion of ... (naam voorgaande accountant) regarding these accounting estimates*;]
- descriptions of [*optioneel: the material processes and*] internal control [*optioneel: including:*
  - *understanding of the relevant internal control for the audit of the financial statements;*
  - *a general description of the effectiveness of internal control;*
  - *other reportable matters with respect to internal control;*

---

[4] Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van documenten die opgevraagd kunnen worden bij de cliënt. Het is niet verplicht deze documenten bij de voorgaande accountant op te vragen, noch is deze lijst limitatief.

- *other reportable matters with respect to compliance; and*
- *other reportable matters with respect to fraud*];

- overview of all corrected misstatements;
- overview of all uncorrected misstatements;
- [*optioneel: The audit plan for significant risks;*]
- [*optioneel: The audit plan for components, including the most significant/major considerations made in establishing it;*]
- management's letter of representation;
- summary of audit findings;
- evaluation of matters that resulted in a modified opinion;
- (...).[5]

File review

[*Optioneel, Controle door voorgaande accountant nog niet afgerond: We will contact you to arrange a file review. Because you are currently still performing the audit YYYY, we propose to review the file during two meetings. During the first meeting, we will obtain an understanding of the planning activities related to the audit of fiscal year YYYY. The second meeting will be arranged after completion of the YYYY audit, during which we will obtain an understanding of the audit procedures performed and conclusions reached.*]

or

[*Optioneel, Controle door voorgaande accountant reeds afgerond: We will contact you to arrange a file review.*][6]

General

We will only use the knowledge and information obtained for a proper, efficient and effective knowledge transition and for the audit of the opening balances in accordance with the Dutch Standard 510, 'Initiële controleopdrachten - Beginsaldi' (Initial audit engagements - Opening balances). The information made

---

5 Dit overzicht bestaat uit voorbeelden van documenten die opgevraagd kunnen worden bij de voorgaande accountant. Het is niet verplicht om deze documenten op te vragen, noch is deze lijst limitatief.

6 Een dossierreview is vaak gebruikelijk bij organisaties van openbaar belang (oob's). Bij andere organisaties is het afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de opvolgend accountant of een dossierreview wenselijk wordt geacht.

available to us may, if we assess it as relevant, become a part of our file. In that case, in accordance with the NBA guideline 1134, the source will be stated clearly in the documents. It is our responsibility to determine to what extent the information you provided will result in audit information in the context of our audit.

Yours sincerely,

... (naam opvolgende accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.1 Voorbeeldbrief van opvolgende accountant met verzoek toegang te verlenen tot relevante informatie

7.2 Verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant

---

Confidential
... ((voormalige) cliënt)

Adres en plaats

Plaats en datum

Subject: Request to confirm appointment of succeeding auditor

Dear ... ((voormalige) cliënt),

We hereby inform you that ... (naam opvolgende accountant) has indicated to have been appointed as auditor of ... (naam entiteit) for the audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY') and has requested us access to relevant information.

Such a request in general is meant to support the new auditor in planning and performing the audit in the first year, and thereby contribute to the quality of the audit. Naturally, we are willing to cooperate. However, we intend to charge a reasonable fee for the costs related to providing access to the relevant information.

Before providing access to the relevant information we request you to confirm that ... (naam opvolgende accountant) is in fact appointed as succeeding auditor. Furthermore, we will request ... (naam accountantspraktijk) to return to us a signed copy of the attached (draft) letter. In this letter we stated, among other matters, that you give us consent to provide ... (naam accountantspraktijk) to inspect the files, as well as to answer the questions posed by ... (naam accountantspraktijk).

We kindly request you to sign and date the copy of this letter as a confirmation of this consent.

Yours sincerely,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

(naam ondertekenaar)

Permission granted as stated above, signed for approval:

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

... (naam entiteit)

Enclosure:

- Letter to be sent to ... (naam accountantspraktijk)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.2 Voorbeeldbrief verzoek om bevestiging benoeming tot opvolgend accountant

7.3 Toestemming aan opvolgende accountant inzake toegang tot gevraagde relevante informatie

NB: In deze voorbeeldbrief is een controleopdracht het uitgangspunt. Bij een andere opdracht dan een controle is deze voorbeeldbrief navenant aan te passen.

... (naam opvolgende accountant)

Adres en plaats

Plaats en datum

Subject: Permission for access to relevant information requested

Dear ... (naam opvolgende accountant),

We have audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY-1') of ... (naam entiteit) in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. We have issued an independent auditor's report on these financial statements. Since ... (datum), the date of our independent auditor's report, we have not performed any procedures regarding these financial statements.

In connection with your audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY') you have requested us in writing to provide more detailed information about:

- ... (opsomming gevraagde relevante informatie).

Our files have been prepared as part of the audit of the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY-1'). On ... (datum), ... (naam entiteit) has authorised us in writing to provide you access to the aforementioned relevant information. [*Optioneel: Our policy is to not provide copies of our working papers.*]

Our audit of the financial statements of ... (naam entiteit) was not planned and performed in view of your review. Therefore, items of possible interest to you may not have been addressed at all, or only partially. Our professional judgement and the assessment of audit risk and materiality for the purpose of our audit mean that matters may have existed that you would have assessed differently. We make no guarantees as to the sufficiency or appropriateness of the information in our working papers for your purposes.

We understand that your purpose in having access is to obtain information as part of your audit

engagement of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ending 30 June YYYY') of ... (naam entiteit). For that purpose only, we will provide you with access to the aforementioned relevant information.

Since your request for providing information relates to the aforementioned purpose you will agree that:

1. you will not provide any third parties with a verbal or written opinion on whether our audit has been performed in accordance with generally accepted auditing standards; and

2. you will not accept an engagement to provide litigation support services or otherwise accept an engagement to comment on issues relating to the quality of our audit(s).

The procedures we have performed cannot serve to replace procedures that you must independently perform in respect of the audit of the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 'for the year ended 30 June YYYY'). Likewise, you are not permitted to include any reference to our procedures in any report you will provide to third parties or that is otherwise made public.

You acknowledge that by providing you with information ... (naam voorgaande accountant) has not accepted any commitment towards or entered into any contract whatsoever with you or your client.

... (naam voorgaande accountant) will not accept any liability related to providing you with aforementioned relevant information. Please note, that you are not permitted to provide the information you have obtained to third parties, or otherwise publish this. At all times you will fully indemnify ... (naam voorgaande accountant) and its employees and hold us harmless against any resulting third party claim due to you failing to comply with this condition.[1]

You will subject the aforementioned relevant information to your regular guidelines for retaining working papers and protecting confidential client information. Should any third party request for access to your file that has been prepared in respect of your audit of ... (naam entiteit), you will first request our authorisation before you voluntarily provide access to information that is derived from our files and obtain indemnity from this third party on our behalf. You will immediately inform us and provide us with a copy of any summon or any other court order to provide access to your files, which include information derived from our audit files.

The conditions stated in this letter are governed by Dutch law. Any and all disputes that would result from this will be settled by the competent judge in the district in which ... (naam voorgaande accountant) is established.

---

[1] Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage.

7 Toegang tot relevante informatie opvolgende accountant

After receiving the letter signed for approval, we will provide you confidential access to the aforementioned relevant information.

Yours sincerely,

... (ondertekenende accountantspraktijk)

[Ondertekening]

Cc: (voormalige cliënt)

Signed for approval on behalf of: ... (naam opvolgende accountant)

By: ...

Function: ...

Date: ...

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Toegang tot relevante informatie voor de opvolgende accountant in het kader van een controle
Welk voorbeeld zoekt u met betrekking tot toegang relevante informatie opvolgende accountant?	7.3 Voorbeeldbrief aan opvolgende accountant betreffende het verlenen van toegang tot gevraagde relevante informatie

8.1 Comfort letter - Type A, met inbegrip van H1, managementinformatie en 'negative assurance'

NB: Dit voorbeeld van een comfort letter moet worden gebruikt als het volgende van toepassing is:

- de jaarrekening is gecontroleerd en is, samen met de controleverklaring, opgenomen in het prospectus;
- halfjaarcijfers zijn beoordeeld en zijn, samen met de beoordelingsverklaring, opgenomen in het prospectus;
- tussentijdse financiële overzichten voor de negenmaandsperiode eindigend op 30 september YYYY+1 zijn beoordeeld conform paragrafen 12 t/m 35 van de Nederlandse Standaard 2410 en zijn opgenomen in het prospectus; en
- financiële informatie van de cliënt voor de periode volgend op de periode waarop de tussentijdse financiële overzichten betrekking hebben, is (intern) beschikbaar en in materiële zin op vergelijkbare wijze opgesteld als de meest recente cijfers die in het prospectus zijn opgenomen.

[This draft is furnished solely for the purpose of indicating the form of letter that we would expect to be able to furnish [name of bank] in response to their request, the matters expected to be covered in the letter, and the nature of the procedures that we would expect to carry out with respect to such matters. Based on our discussions with [name of bank], it is our understanding that the procedures outlined in this draft letter are those they wish us to follow. Unless [name of bank] informs us otherwise, we shall assume that there are no additional procedures they wish us to follow. The text of the letter itself will depend, of course, on the results of the procedures, which we would not expect to complete until shortly before the letter is issued and in no event before the cut-off date indicated therein.][1]

Private & Confidential
... (naam en adres begeleidende banken)

[For informational purposes only:][2]

... (naam en adres cliënt)

Plaats en datum

---

[1] Uitsluitend op te nemen in concept-versies en te verwijderen in de definitieve versie.
[2] Ter informatie wordt de comfort letter ook aan de cliënt geadresseerd.

Subject: ... (the 'offering')

Dear ladies and gentlemen,

Financial information

***** We have audited, in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing, the [consolidated] financial statements of [COMPANY] (the 'company')[3] as at and for the years ended 31 December YYYY, YYYY-1 and YYYY-2 (the 'financial statements').

***** These financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[4]. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit.

***** The financial statements are included [or incorporated by reference] in the company's prospectus dated [DATE] (the 'prospectus') in respect of the offering. Our reports with respect thereto are also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

***** These financial statements state that they have been prepared in accordance with [accounting principles generally accepted in [COUNTRY] ('[COUNTRY] GAAP') or *International financial reporting standards* [as adopted by the European Union] ('EU-IFRS')].

***** We have reviewed, in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 2410 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit' (Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity), the unaudited [condensed] [consolidated] interim financial statements for the six-months period ended 30 June YYYY+1 (the interim financial statements) included [or incorporated by reference] in the prospectus. The interim financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[5]. Our responsibility is to express a review report on the interim financial statements based on our review. Our review report with respect thereto is also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

General

***** [Een van de volgende twee paragrafen opnemen:]

We attach a copy of the engagement letter / arrangement letter dated [DATE] (the 'engagement contract' / 'arrangement contract' [as appropriate]), the terms of which have been agreed between us are deemed

---

3 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

4 Naargelang de controleverklaring de aanduiding aanpassen.

5 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

to have been incorporated in this comfort letter and govern the matters addressed by this comfort letter and its use.[6]

[of]

We write this letter pursuant to clause [x] of the underwriting agreement dated [DATE] between, among others, the company and the underwriters as defined therein (the 'underwriting agreement'). The company has signed the underwriting agreement in acceptance of its rights and obligations arising from or in connection with the underwriting agreement. In connection with the offering and the related prospectus, we have been requested to provide a comfort letter to [lead manager] [and the other managers] regarding its [or their] due diligence enquiries relating to the contents of the prospectus. The prospectus is the responsibility of the company's management[7].

***** We are an independent [registered[8]] audit firm with respect to the company within the meaning of section 393 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

***** We have not audited any financial [statements] / [information] of the company as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY; although we have [conducted an audit in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing,] / [issued an auditor's report] for the year ended 31 December YYYY, the purpose (and therefore the scope) of the [audit] / [work] was to enable us to express an opinion on the consolidated financial [statements] / [information] as at 31 December YYYY, and for the year then ended, but not on the consolidated financial [statements] / [information] for any interim period within that year. Therefore, we are unable to and do not express any audit opinion on the interim financial statements or any opinion on the financial position, results of operations, or cash flows as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY.

***** We have no responsibility to update this letter for events and circumstances occurring after [CUT-OFF DATE]. We attach to this letter the final proof of the prospectus which we have signed for identification purposes.

Procedures

***** For the purpose of this letter, we have carried out the following procedures to [CUT-OFF DATE] (Our work did not extend to the period from [CUT-OFF DATE +1 day] to [LETTER DATE], inclusive):

---

6 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'The terms of the engagement contract / arrangement contract are amended by the terms of this comfort letter to the extent expressly set out herein.'

7 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

8 Gebruik 'registered' alleen ingeval de effectenuitgevende instelling een oob is; verwijs in dat geval ook naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act').

- We have read the YYYY+1 minutes of meetings of the [shareholders, the board of directors, supervisory board and the audit committee] of the company as set forth in the minutes books at [CUT-OFF DATE], officials of the company having advised us that the minutes of all such meetings through that date were set forth therein.[9]

- [Optioneel: With respect to the nine-months period ended 30 September YYYY+1, we have:

1. performed procedures for a review of unaudited consolidated interim financial information in accordance with Dutch law and as described in paragraph 12 to 35 of the Dutch Standard 2410, on the unaudited consolidated interim financial information for the nine-months period ended 30 September YYYY+1 [included / [incorporated by reference] in the prospectus] [provided to us by the company];[10]

- [Optioneel: With respect to the nine-months period ended 30 September YYYY+1, we have:

1. performed procedures for a review of unaudited consolidated interim financial information in accordance with Dutch law and as described in paragraph 12 to 35 of the Dutch Standard 2410, on the unaudited consolidated interim financial information for the nine-months period ended 30 September YYYY+1 [included / [incorporated by reference] in the prospectus] [provided to us by the company];

2. inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether the unaudited consolidated interim financial information referred to above is prepared on a basis substantially consistent with the financial statements included [or incorporated by reference] in the prospectus.][11]

- With respect to the period from 1 October YYYY+1 to [31 October] YYYY+1, we have:

- **[1]** read the unaudited consolidated financial information of the company for the period 1 October to [31 October] of both YYYY+1 and YYYY furnished to us by the company, officials of the company having advised us that no such financial information as at any date or for any period subsequent to [31 October] YYYY+1 is available. This financial information is incomplete in that [cash flow statements and other disclosures] are omitted.

---

9 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'Except for the meeting of the [board of directors] held on [DATE], which minutes have not been approved. With respect to the meeting held on [DATE], we have obtained from the secretary a summary of the topics discussed at the meeting.'

10 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

11 Data en verwijzingen in het vervolg van de brief aanpassen wanneer deze optionele tekst achterwege blijft.
Data en verwijzingen in het vervolg van de brief aanpassen wanneer deze optionele tekst achterwege blijft.

- **[2]** inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether:

- **[a]** the unaudited consolidated financial information referred to above is stated on a basis substantially consistent with that of the audited financial statements included [or incorporated by reference] in the prospectus; and

- **[b]** at [31 October] YYYY+1 there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the interim financial statements; and

- **[c]** for the period from 1 October YYYY+1 to [31 October] YYYY+1, there were any decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue] or in [net income][12] of the company.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Also, they would not necessarily reveal matters of significance with respect to the comments in the following paragraph. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

***** Nothing came to our attention as a result of the foregoing procedures, however, that caused us to believe that:

- any material modifications should be made to the interim financial information for the period ended 30 September YYYY+1 reviewed by us, [included / [incorporated by reference] in the prospectus] / [provided to us by the company], for these to be prepared on a basis substantially consistent with that of the audited financial statements.[13]

- **[1]** at [31 October] YYYY+1 there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the interim financial statements, [except in all instances for the changes, increases or decreases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [except that ...]; and[14]

- **[2]** for the period from 1 October YYYY+1 to [31 October] YYYY+1, there were any decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue]

---

12 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

13 Optioneel toe te voegen: '... in conformity with generally accepted accounting principles' of '...in accordance with IAS 34 Interim Financial Reporting'.

14 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

or in [net income] of the company, [except in all instances for decreases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [except that ...].

***** As mentioned above in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period 1 October to [31 October] of both YYYY+1 and YYYY, company officials have advised us that no [consolidated] financial [statements] / [information] as at any date or for any period subsequent to [31 October] YYYY+1 are / is available; accordingly, the procedures carried out by us with respect to changes in financial information items after [31 October] YYYY+1 have, of necessity, been even more limited than those with respect to the periods referred to in the first paragraph of this 'Procedures' section. We have inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether at [CUT-OFF DATE] YYYY+1, there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the interim financial statements.[15]

On the basis of these inquiries and the reading of the minutes as described in the first paragraph of this 'Procedures' section, nothing came to our attention that caused us to believe that there was any such change or increase [except in all instances for the changes or increases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [and except that...].

***** For the purposes of this letter, we have also read the items identified by you in the attached copy of the prospectus, and have performed the following procedures, which were applied as indicated with respect to the letters explained below. With respect to these items, we make no comment as to the company's determination as to what constitutes the appropriate presentations, disclosures, explanations or causal relationships of such items:

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the interim financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount or percentage from the corresponding amount or percentage appearing on a schedule or report prepared by the company and found them to be in agreement. [We traced the amount shown on the schedule or report

---

[15] Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

prepared by the company to the accounting records and found such amount to be in agreement.] Management of the company has represented to us that the information in the schedule or report was derived from the regularly maintained accounting records of the company and subject to the company's internal controls over financial reporting.

- Compared the amount and/or percentage to the amount and/or percentage from the company's [audited] [consolidated] financial [statements] / [information] for the year[s] ended 31 December [period(s) prior to YYYY-2] not included in the prospectus and found them to be in agreement.

- Proved the arithmetic accuracy of the amount or percentage, based on the data in the above-mentioned financial statements and the prospectus.[16]

For the purposes of reporting our findings, in those instances in which one or more of the compared amounts or percentages stated were rounded to some degree and the amounts or percentages were in agreement, except that they were not rounded to the same degree, we have nevertheless stated that we found the compared amounts and percentages to be in agreement.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

***** Our audit of the financial statements for the periods referred to in the introductory paragraph of this letter comprised audit tests and procedures deemed necessary for the purpose of expressing an opinion on the financial statements taken as a whole. For none of the periods referred to therein, nor any other period, did we perform audit tests for the purpose of expressing an opinion on individual balances of accounts or summaries of selected transactions such as those enumerated above, and, accordingly, we express no opinion thereon.

***** It should be understood that we make no representations regarding questions of legal interpretation or the sufficiency for your purposes of the procedures enumerated in the preceding paragraphs; also, such procedures would not necessarily reveal any material misstatement of the amounts or percentages. Further, we have addressed ourselves solely to the foregoing data as set forth in the prospectus and make no representations regarding the adequacy of disclosure or regarding whether any material facts have been omitted.

***** This letter is provided on the understanding that it is solely for the private information of the addressees of this comfort letter in the context of the due diligence procedures that the [dealers / underwriters / banks] undertake in connection with the contents of the prospectus. This comfort letter is for the sole use of the persons and/or parties to whom it is addressed and for the purpose set out above

---

[16] Verwezen wordt naar 'Annex 1' voor aanvullende bevindingen/opmerkingen.

and may not be relied on or used by them for any other purpose. It is not to be made available to any other party and not to be relied, used, circulated, quoted, or otherwise referred to for any other purpose, including but not limited to the registration, listing, subscription, offering, purchase or sale of securities (including any [shares]/[bonds]) being issued under the prospectus, nor is it to be filed with or referred to in whole or in part in the prospectus or any other document, without our prior written permission, which we may, at our discretion, grant or withhold, subject to conditions (including conditions as to legal responsibility or absence thereof). However, reference may be made to it in any non-public list of closing documents pertaining to the offering of the [shares] / [bonds] covered by the prospectus. We deny any duty, responsibility or liability to any other person and/or party to whom this letter or copies or extracts thereof may be shown or into whose hands they may come including any [dealer / underwriter / bank] who has not validly authorised the arranger to accept the arrangement letter / who has not validly signed the underwriting agreement. The contents of this paragraph shall not prevent you from disclosing our comfort letter to your legal advisors to obtain advice about your legal position in the context of your due diligence procedures or as may be required by law or regulation, conditional to you informing us prior to such disclosure, to the extent allowed by law and/or regulation.

* This letter has been prepared in accordance with the Dutch Standard 3850N 'Assurance- en overige opdrachten met betrekking tot prospectussen' (Assurance and other engagements with regard to prospectuses) and is governed by and construed in accordance with the laws of the Netherlands and to the exclusive jurisdiction of the Dutch courts. This letter is not issued in accordance with the provisions of the US Public Company Accounting Oversight Board nor the US American Institute of Certified Public Accountants, Clarified Auditing Standards Section AU-C 920, *Letters for underwriters and certain other requesting parties* (formerly *Statement on auditing standards no 72*), as that standard is not required for such letters issued under the laws of the Netherlands. This letter is not intended to be relied on within the United States and we accept no responsibility for any use that you may make of it in the United States.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Appendix :

- final prospectus (signed for identification purposes)

Annex 1 Optional additional tickmarks

- Compared the amount for EBITDA [and adjusted EBITDA] on page[s] [... and ...] with the corresponding amount on a schedule as prepared by management of the company, for the

periods indicated, in accordance with the definition of 'EBITDA [and adjusted EBITDA]' as described in note ... on pages ... and ... of the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the appropriateness of such definitions or whether EBITDA [and adjusted EBITDA] reflect an appropriate measure of the company's debt service ability or operating performance. EBITDA [and adjusted EBITDA] is not a [COUNTRY GAAP or EU-IFRS] measure of profitability or liquidity. Also, we provide no assurance that the adjustments to arrive at adjusted EBITDA reflect non-recurring costs.

- Recalculated the amounts under 'as adjusted' in the 'capitalisation' section of the prospectus based on the assumptions specified on page ... in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the reasonableness or appropriateness of those assumptions or as to the ultimate amount or use of proceeds or the appropriateness of the financial reporting presentation.

- Compared the amounts in the 'capitalisation' section of the prospectus with the corresponding amounts appearing in the unaudited pro forma combined financial information included in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment and also provide no assurance as to the amounts raised in the offering and the subsequent use of proceeds, or as to the appropriateness and reasonableness of the assumptions relating to any future events.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.1 Comfort letter - Type A, met inbegrip van H1, managementinformatie en 'negative assurance'

8.2 Comfort letter - Type B, met inbegrip van H1 en 'negative assurance'

NB: Dit voorbeeld van een comfort letter moet worden gebruikt als het volgende van toepassing is:

- de jaarrekening is gecontroleerd en is, samen met de controleverklaring, opgenomen in het prospectus;
- halfjaarcijfers zijn beoordeeld en zijn, samen met de beoordelingsverklaring, opgenomen in het prospectus;
- financiële informatie van de cliënt voor de periode volgend op de periode waarop de tussentijdse financiële overzichten betrekking hebben, is niet beschikbaar en de datum van de comfort letter ligt binnen 135 dagen na de datum van de tussentijdse financiële overzichten.

[This draft is furnished solely for the purpose of indicating the form of letter that we would expect to be able to furnish [name of bank] in response to their request, the matters expected to be covered in the letter, and the nature of the procedures that we would expect to carry out with respect to such matters. Based on our discussions with [name of bank], it is our understanding that the procedures outlined in this draft letter are those they wish us to follow. Unless [name of bank] informs us otherwise, we shall assume that there are no additional procedures they wish us to follow. The text of the letter itself will depend, of course, on the results of the procedures, which we would not expect to complete until shortly before the letter is issued and in no event before the cut-off date indicated therein.][1]

Private & Confidential
... (naam en adres begeleidende banken)

[For informational purposes only:][2]

... (naam en adres cliënt)

Plaats en datum

Subject: ... (the 'offering')

Dear ladies and gentlemen,

---

[1] Uitsluitend op te nemen in concept-versies en te verwijderen in de definitieve versie.
[2] Ter informatie wordt de comfort letter ook aan de cliënt geadresseerd.

Financial information

***** We have audited, in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing, the [consolidated] financial statements of [COMPANY] (the 'company')[3] as at and for the years ended 31 December YYYY, YYYY-1 and YYYY-2 (the 'financial statements').

***** These financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[4]. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit.

***** The financial statements are included [or incorporated by reference] in the company's prospectus dated [DATE] (the 'prospectus') in respect of the offering. Our reports with respect thereto are also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

***** These financial statements state that they have been prepared in accordance with [accounting principles generally accepted in [COUNTRY] ('[COUNTRY] GAAP') or *International financial reporting standards* [as adopted by the European Union] ('EU-IFRS')].

***** We have reviewed, in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 2410 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit' (Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity), the unaudited [condensed] [consolidated] interim financial statements for the six-months period ended 30 June YYYY+1 (the interim financial statements) included [or incorporated by reference] in the prospectus. The interim financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[5]. Our responsibility is to express a review report on the interim financial statements based on our review. Our review report with respect thereto is also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

General

***** [Een van de volgende twee paragrafen opnemen:]

We attach a copy of the engagement letter / arrangement letter dated [DATE] (the 'engagement contract' / 'arrangement contract' [as appropriate]), the terms of which have been agreed between us are deemed to have been incorporated in this comfort letter and govern the matters addressed by this comfort letter and its use.[6]

[of]

---

3 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

4 Naargelang de controleverklaring de aanduiding aanpassen.

5 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

6 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'The terms of the engagement contract / arrangement contract are amended by the terms of this comfort letter to the extent expressly set out herein.'

We write this letter pursuant to clause [x] of the underwriting agreement dated [DATE] between, among others, the company and the underwriters as defined therein (the 'underwriting agreement'). The company has signed the underwriting agreement in acceptance of its rights and obligations arising from or in connection with the underwriting agreement. In connection with the offering and the related prospectus, we have been requested to provide a comfort letter to [lead manager] [and the other managers] regarding its [or their] due diligence enquiries relating to the contents of the prospectus. The prospectus is the responsibility of the company's management[7].

* We are an independent [registered[8]] audit firm with respect to the company within the meaning of section 393 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

* We have not audited any financial [statements] / [information] of the company as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY; although we have [conducted an audit in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing,] / [issued an auditor's report] for the year ended 31 December YYYY, the purpose (and therefore the scope) of the [audit] / [work] was to enable us to express an opinion on the consolidated financial [statements] / [information] as at 31 December YYYY, and for the year then ended, but not on the consolidated financial [statements] / [information] for any interim period within that year. Therefore, we are unable to and do not express any audit opinion on the interim financial statements [for the six-months periods ended 30 June YYYY+1 and YYYY], included [or incorporated by reference] in the prospectus or any opinion on the financial position, results of operations, or cash flows as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY.

* We have no responsibility to update this letter for events and circumstances occurring after [CUT-OFF DATE]. We attach to this letter the final proof of the prospectus which we have signed for identification purposes.

Procedures

Company officials have advised us that no [consolidated] financial [statements] / [information] as at any date or for any period subsequent to [30 June] YYYY+1 are / is available; accordingly, the procedures carried out by us with respect to changes in financial information items after [30 June] YYYY+1 have, of necessity, been very limited. For the purpose of this letter we have carried out the following procedures to [CUT-OFF DATE] (our work did not extend to the period from [CUT-OFF DATE +1 day] to [LETTER DATE], inclusive):

- We have read the YYYY+1 minutes of meetings of the [shareholders, the board of directors, supervisory board and the audit committee] of the company as set forth in the minutes books at

---

7 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

8 Gebruik 'registered' alleen ingeval de effectenuitgevende instelling een oob is; verwijs in dat geval ook naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act').

[CUT-OFF DATE], officials of the company having advised us that the minutes of all such meetings through that date were set forth therein;[9]

- We have inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether at [CUT-OFF DATE], YYYY+1, there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the interim financial statements.[10]

* On the basis of these inquiries and the reading of the minutes as described in the former paragraph, nothing came to our attention that caused us to believe that there was any such change or increase [except in all instances for the changes or increases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [and except that...].

***** For the purposes of this letter, we have also read the items identified by you in the attached copy of the prospectus, and have performed the following procedures, which were applied as indicated with respect to the letters explained below. With respect to these items, we make no comment as to the company's determination as to what constitutes the appropriate presentations, disclosures, explanations or causal relationships of such items:

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the interim financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount or percentage from the corresponding amount or percentage appearing on a schedule or report prepared by the company and found them to be in agreement. [We traced the amount shown on the schedule or report prepared by the company to the accounting records and found such amount to be in agreement.] Management of the company has represented to us that the information in the schedule or report was derived from the regularly maintained accounting records of the company and subject to the company's internal controls over financial reporting.

---

9 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'Except for the meeting of the [board of directors] held on [DATE], which minutes have not been approved. With respect to the meeting held on [DATE], we have obtained from the secretary a summary of the topics discussed at the meeting.'

10 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

- Compared the amount and/or percentage to the amount and/or percentage from the company's [audited] [consolidated] financial [statements] / [information] for the year[s] ended 31 December [period(s) prior to YYYY-2] not included in the prospectus and found them to be in agreement.

- Proved the arithmetic accuracy of the amount or percentage, based on the data in the above-mentioned financial statements and the prospectus.[11]

For the purposes of reporting our findings, in those instances in which one or more of the compared amounts or percentages stated were rounded to some degree and the amounts or percentages were in agreement, except that they were not rounded to the same degree, we have nevertheless stated that we found the compared amounts and percentages to be in agreement.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

* Our audit of the financial statements for the periods referred to in the introductory paragraph of this letter comprised audit tests and procedures deemed necessary for the purpose of expressing an opinion on the financial statements taken as a whole. For none of the periods referred to therein, nor any other period, did we perform audit tests for the purpose of expressing an opinion on individual balances of accounts or summaries of selected transactions such as those enumerated above, and, accordingly, we express no opinion thereon.

* It should be understood that we make no representations regarding questions of legal interpretation or the sufficiency for your purposes of the procedures enumerated in the preceding paragraphs; also, such procedures would not necessarily reveal any material misstatement of the amounts or percentages. Further, we have addressed ourselves solely to the foregoing data as set forth in the prospectus and make no representations regarding the adequacy of disclosure or regarding whether any material facts have been omitted.

* This letter is provided on the understanding that it is solely for the private information of the addressees of this comfort letter in the context of the due diligence procedures that the [dealers / underwriters / banks] undertake in connection with the contents of the prospectus. This comfort letter is for the sole use of the persons and/or parties to whom it is addressed and for the purpose set out above and may not be relied on or used by them for any other purpose. It is not to be made available to any other party and not to be relied, used, circulated, quoted, or otherwise referred to for any other purpose, including but not limited to the registration, listing, subscription, offering, purchase or sale of securities (including any [shares]/[bonds]) being issued under the prospectus, nor is it to be filed with or referred to in whole or in part in the prospectus or any other document, without our prior written permission, which

[11] Verwezen wordt naar 'Annex 1' voor aanvullende bevindingen/opmerkingen.

we may, at our discretion, grant or withhold, subject to conditions (including conditions as to legal responsibility or absence thereof). However, reference may be made to it in any non-public list of closing documents pertaining to the offering of the [shares] / [bonds] covered by the prospectus. We deny any duty, responsibility or liability to any other person and/or party to whom this letter or copies or extracts thereof may be shown or into whose hands they may come including any [dealer / underwriter / bank] who has not validly authorised the arranger to accept the arrangement letter / who has not validly signed the underwriting agreement. The contents of this paragraph shall not prevent you from disclosing our comfort letter to your legal advisors to obtain advice about your legal position in the context of your due diligence procedures or as may be required by law or regulation, conditional to you informing us prior to such disclosure, to the extent allowed by law and/or regulation.

* This letter has been prepared in accordance with the Dutch Standard 3850N 'Assurance- en overige opdrachten met betrekking tot prospectussen' (Assurance and other engagements with regard to prospectuses) and is governed by and construed in accordance with the laws of the Netherlands and to the exclusive jurisdiction of the Dutch courts. This letter is not issued in accordance with the provisions of the US Public Company Accounting Oversight Board nor the US American Institute of Certified Public Accountants, Clarified Auditing Standards Section AU-C 920, *Letters for underwriters and certain other requesting parties* (formerly *Statement on auditing standards no 72*), as that standard is not required for such letters issued under the laws of the Netherlands. This letter is not intended to be relied on within the United States and we accept no responsibility for any use that you may make of it in the United States.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Appendix :

- final prospectus (signed for identification purposes)

Annex 1 Optional additional tickmarks

- Compared the amount for EBITDA [and adjusted EBITDA] on page[s] [... and ...] with the corresponding amount on a schedule as prepared by management of the company, for the periods indicated, in accordance with the definition of 'EBITDA [and adjusted EBITDA]' as described in note ... on pages ... and ... of the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the appropriateness of such definitions or whether EBITDA [and adjusted EBITDA] reflect an appropriate measure of the company's debt service ability or operating performance. EBITDA [and adjusted EBITDA] is not a [COUNTRY GAAP or EU-IFRS]

measure of profitability or liquidity. Also, we provide no assurance that the adjustments to arrive at adjusted EBITDA reflect non-recurring costs.

- Recalculated the amounts under 'as adjusted' in the 'capitalisation' section of the prospectus based on the assumptions specified on page ... in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the reasonableness or appropriateness of those assumptions or as to the ultimate amount or use of proceeds or the appropriateness of the financial reporting presentation.

- Compared the amounts in the 'capitalisation' section of the prospectus with the corresponding amounts appearing in the unaudited pro forma combined financial information included in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment and also provide no assurance as to the amounts raised in the offering and the subsequent use of proceeds, or as to the appropriateness and reasonableness of the assumptions relating to any future events.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.2 Comfort letter - Type B, met inbegrip van H1 en 'negative assurance'

8.3 Comfort letter - Type C, met inbegrip van managementinformatie en geen 'negative assurance'

NB: Dit voorbeeld van een comfort letter moet worden gebruikt als het volgende van toepassing is:

- de jaarrekening is gecontroleerd en is, samen met de controleverklaring, opgenomen in het prospectus;

- financiële informatie van de cliënt voor de periode volgend op de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft, is beschikbaar en de datum van de comfort letter ligt meer dan 135 dagen na de datum van de jaarrekening.

[This draft is furnished solely for the purpose of indicating the form of letter that we would expect to be able to furnish [name of bank] in response to their request, the matters expected to be covered in the letter, and the nature of the procedures that we would expect to carry out with respect to such matters. Based on our discussions with [name of bank], it is our understanding that the procedures outlined in this draft letter are those they wish us to follow. Unless [name of bank] informs us otherwise, we shall assume that there are no additional procedures they wish us to follow. The text of the letter itself will depend, of course, on the results of the procedures, which we would not expect to complete until shortly before the letter is issued and in no event before the cut-off date indicated therein.][1]

Private & Confidential
... (naam en adres begeleidende banken)

[For informational purposes only:][2]

... (naam en adres cliënt)

Plaats en datum

Subject: ... (the 'offering')

Dear ladies and gentlemen,

---

[1] Uitsluitend op te nemen in concept-versies en te verwijderen in de definitieve versie.
[2] Ter informatie wordt de comfort letter ook aan de cliënt geadresseerd.

Financial information

***** We have audited, in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing, the [consolidated] financial statements of [COMPANY] (the 'company')[3] as at and for the years ended 31 December YYYY, YYYY-1 and YYYY-2 (the 'financial statements').

***** These financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[4]. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit.

***** The financial statements are included [or incorporated by reference] in the company's prospectus dated [DATE] (the 'prospectus') in respect of the offering. Our reports with respect thereto are also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

***** These financial statements state that they have been prepared in accordance with [accounting principles generally accepted in [COUNTRY] ('[COUNTRY] GAAP') or *International financial reporting standards* [as adopted by the European Union] ('EU-IFRS')].

General

***** [Een van de volgende twee paragrafen opnemen:]

We attach a copy of the engagement letter / arrangement letter dated [DATE] (the 'engagement contract' / 'arrangement contract' [as appropriate]), the terms of which have been agreed between us are deemed to have been incorporated in this comfort letter and govern the matters addressed by this comfort letter and its use.[5]

[of]

We write this letter pursuant to clause [x] of the underwriting agreement dated [DATE] between, among others, the company and the underwriters as defined therein (the 'underwriting agreement'). The company has signed the underwriting agreement in acceptance of its rights and obligations arising from or in connection with the underwriting agreement. In connection with the offering and the related prospectus, we have been requested to provide a comfort letter to [lead manager] [and the other managers] regarding its [or their] due diligence enquiries relating to the contents of the prospectus. The prospectus is the responsibility of the company's management[6].

---

3 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

4 Naargelang de controleverklaring de aanduiding aanpassen.

5 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'The terms of the engagement contract / arrangement contract are amended by the terms of this comfort letter to the extent expressly set out herein.'

6 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

***** We are an independent [registered[7]] audit firm with respect to the company within the meaning of section 393 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

***** We have not audited any financial [statements] / [information] of the company as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY; although we have [conducted an audit in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing,] / [issued an auditor's report] for the year ended 31 December YYYY, the purpose (and therefore the scope) of the [audit] / [work] was to enable us to express an opinion on the consolidated financial [statements] / [information] as at 31 December YYYY, and for the year then ended, but not on the consolidated financial [statements] / [information] for any interim period within that year. Therefore, we are unable to and do not express any opinion on the financial position, results of operations, or cash flows as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY.

***** We have no responsibility to update this letter for events and circumstances occurring after [CUT-OFF DATE]. We attach to this letter the final proof of the prospectus which we have signed for identification purposes.

Procedures

***** For the purpose of this letter, we have carried out the following procedures to [CUT-OFF DATE] (Our work did not extend to the period from [CUT-OFF DATE +1 day] to [LETTER DATE], inclusive):

- We have read the YYYY+1 minutes of meetings of the [shareholders, the board of directors, supervisory board and the audit committee] of the company as set forth in the minutes books at [CUT-OFF DATE], officials of the company having advised us that the minutes of all such meetings through that date were set forth therein.[8]

- With respect to the period from 1 January YYYY+1 to [31 May] YYYY+1, we have:

- **[1]** read the unaudited consolidated financial information of the company for the period 1 January to [31 May] of both YYYY+1 and YYYY furnished to us by the company, officials of the company having advised us that no such financial information as at any date or for any period subsequent to [31 May] YYYY+1 is available. This financial information is incomplete in that [cash flow statements and other disclosures] are omitted.

- **[2]** inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether:

---

7 Gebruik 'registered' alleen ingeval de effectenuitgevende instelling een oob is; verwijs in dat geval ook naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act').

8 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'Except for the meeting of the [board of directors] held on [DATE], which minutes have not been approved. With respect to the meeting held on [DATE], we have obtained from the secretary a summary of the topics discussed at the meeting.'

- **[a]** the unaudited consolidated financial information referred to above is stated on a basis substantially consistent with that of the audited financial statements included [or incorporated by reference] in the prospectus; and

- **[b]** at [31 May] YYYY+1 there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements; and

- **[c]** for the period from 1 January YYYY+1 to [31 May] YYYY+1, there were any decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue] or in [net income][9] of the company.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Also, they would not necessarily reveal matters of significance with respect to the comments in the following paragraph. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

***** The company officials as referred to in the first paragraph of this 'Procedures' section stated that:

- the unaudited consolidated financial information referred to above is stated on a basis substantially consistent with that of the audited financial statements included in the prospectus.

- **[1]** at [31 May] YYYY+1 there was no [change in share capital] and no [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements, and

- **[2]** for the period from [1 January to 31 May] YYYY+1, there were no decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue] or in [net income] of the company.

***** As mentioned above in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period 1 January to [31 May] of both YYYY+1 and YYYY, company officials have advised us that no [consolidated] financial [statements] / [information] as at any date or for any period subsequent to [31 May] YYYY+1 are / is available; accordingly, the procedures carried out by us with respect to changes in financial information items after [31 May] YYYY+1 have, of necessity, been even more limited than those with respect to the periods referred to in the first paragraph of this 'Procedures'

---

9 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

section. We have inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether at [CUT-OFF DATE] YYYY+1, there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements.[10]

***** Those officials as referred to above stated that at [CUT-OFF DATE] YYYY+1, there was no [change in share capital] and no [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements.[11]

***** For the purposes of this letter, we have also read the items identified by you in the attached copy of the prospectus, and have performed the following procedures, which were applied as indicated with respect to the letters explained below. With respect to these items, we make no comment as to the company's determination as to what constitutes the appropriate presentations, disclosures, explanations or causal relationships of such items:

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount or percentage from the corresponding amount or percentage appearing on a schedule or report prepared by the company and found them to be in agreement. [We traced the amount shown on the schedule or report prepared by the company to the accounting records and found such amount to be in agreement.] Management of the company has represented to us that the information in the schedule or report was derived from the regularly maintained accounting records of the company and subject to the company's internal controls over financial reporting.

- Compared the amount and/or percentage to the amount and/or percentage from the company's [audited] [consolidated] financial [statements] / [information] for the year[s] ended 31 December [period(s) prior to YYYY-2] not included in the prospectus and found them to be in agreement.

- Proved the arithmetic accuracy of the amount or percentage, based on the data in the above-mentioned financial statements and the prospectus.[12]

For the purposes of reporting our findings, in those instances in which one or more of the compared amounts or percentages stated were rounded to some degree and the amounts or percentages were in

---

10 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

11 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

12 Verwezen wordt naar 'Annex 1' voor aanvullende bevindingen/opmerkingen.

agreement, except that they were not rounded to the same degree, we have nevertheless stated that we found the compared amounts and percentages to be in agreement.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

* Our audit of the financial statements for the periods referred to in the introductory paragraph of this letter comprised audit tests and procedures deemed necessary for the purpose of expressing an opinion on the financial statements taken as a whole. For none of the periods referred to therein, nor any other period, did we perform audit tests for the purpose of expressing an opinion on individual balances of accounts or summaries of selected transactions such as those enumerated above, and, accordingly, we express no opinion thereon.

* It should be understood that we make no representations regarding questions of legal interpretation or the sufficiency for your purposes of the procedures enumerated in the preceding paragraphs; also, such procedures would not necessarily reveal any material misstatement of the amounts or percentages. Further, we have addressed ourselves solely to the foregoing data as set forth in the prospectus and make no representations regarding the adequacy of disclosure or regarding whether any material facts have been omitted.

* This letter is provided on the understanding that it is solely for the private information of the addressees of this comfort letter in the context of the due diligence procedures that the [dealers / underwriters / banks] undertake in connection with the contents of the prospectus. This comfort letter is for the sole use of the persons and/or parties to whom it is addressed and for the purpose set out above and may not be relied on or used by them for any other purpose. It is not to be made available to any other party and not to be relied, used, circulated, quoted, or otherwise referred to for any other purpose, including but not limited to the registration, listing, subscription, offering, purchase or sale of securities (including any [shares]/[bonds]) being issued under the prospectus, nor is it to be filed with or referred to in whole or in part in the prospectus or any other document, without our prior written permission, which we may, at our discretion, grant or withhold, subject to conditions (including conditions as to legal responsibility or absence thereof). However, reference may be made to it in any non-public list of closing documents pertaining to the offering of the [shares] / [bonds] covered by the prospectus. We deny any duty, responsibility or liability to any other person and/or party to whom this letter or copies or extracts thereof may be shown or into whose hands they may come including any [dealer / underwriter / bank] who has not validly authorised the arranger to accept the arrangement letter / who has not validly signed the underwriting agreement. The contents of this paragraph shall not prevent you from disclosing our comfort letter to your legal advisors to obtain advice about your legal position in the context of your due diligence procedures or as may be required by law or regulation, conditional to you informing us prior to such disclosure, to the extent allowed by law and/or regulation.

***** This letter has been prepared in accordance with the Dutch Standard 3850N 'Assurance- en overige opdrachten met betrekking tot prospectussen' (Assurance and other engagements with regard to prospectuses) and is governed by and construed in accordance with the laws of the Netherlands and to the exclusive jurisdiction of the Dutch courts. This letter is not issued in accordance with the provisions of the US Public Company Accounting Oversight Board nor the US American Institute of Certified Public Accountants, Clarified Auditing Standards Section AU-C 920, *Letters for underwriters and certain other requesting parties* (formerly *Statement on auditing standards no 72*), as that standard is not required for such letters issued under the laws of the Netherlands. This letter is not intended to be relied on within the United States and we accept no responsibility for any use that you may make of it in the United States.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Appendix :

- final prospectus (signed for identification purposes)

Annex 1 Optional additional tickmarks

- Compared the amount for EBITDA [and adjusted EBITDA] on page[s] [... and ...] with the corresponding amount on a schedule as prepared by management of the company, for the periods indicated, in accordance with the definition of 'EBITDA [and adjusted EBITDA]' as described in note ... on pages ... and ... of the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the appropriateness of such definitions or whether EBITDA [and adjusted EBITDA] reflect an appropriate measure of the company's debt service ability or operating performance. EBITDA [and adjusted EBITDA] is not a [COUNTRY GAAP or EU-IFRS] measure of profitability or liquidity. Also, we provide no assurance that the adjustments to arrive at adjusted EBITDA reflect non-recurring costs.

- Recalculated the amounts under 'as adjusted' in the 'capitalisation' section of the prospectus based on the assumptions specified on page ... in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the reasonableness or appropriateness of those assumptions or as to the ultimate amount or use of proceeds or the appropriateness of the financial reporting presentation.

- Compared the amount in the 'capitalisation' section of the prospectus with the corresponding amount appearing in the unaudited pro forma combined financial information included in the

prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment and also provide no assurance as to the amounts raised in the offering and the subsequent use of proceeds, or as to the appropriateness and reasonableness of the assumptions relating to any future events.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.3 Comfort letter - Type C, met inbegrip van managementinformatie en geen 'negative assurance'

8.4 Comfort letter - Type D, met inbegrip van managementinformatie en 'negative assurance'

NB: Dit voorbeeld van een comfort letter moet worden gebruikt als het volgende van toepassing is:

- de jaarrekening is gecontroleerd en is, samen met de controleverklaring, opgenomen in het prospectus;

- financiële informatie van de cliënt voor de periode volgend op de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft is beschikbaar en de datum van de comfort letter ligt binnen 135 dagen na de datum van de jaarrekening.

[This draft is furnished solely for the purpose of indicating the form of letter that we would expect to be able to furnish [name of bank] in response to their request, the matters expected to be covered in the letter, and the nature of the procedures that we would expect to carry out with respect to such matters. Based on our discussions with [name of bank], it is our understanding that the procedures outlined in this draft letter are those they wish us to follow. Unless [name of bank] informs us otherwise, we shall assume that there are no additional procedures they wish us to follow. The text of the letter itself will depend, of course, on the results of the procedures, which we would not expect to complete until shortly before the letter is issued and in no event before the cut-off date indicated therein.][1]

Private & Confidential
... (naam en adres begeleidende banken)

[For informational purposes only:][2]

... (naam en adres cliënt)

Plaats en datum

Subject: ... (the 'offering')

Dear ladies and gentlemen,

---

[1] Uitsluitend op te nemen in concept-versies en te verwijderen in de definitieve versie.
[2] Ter informatie wordt de comfort letter ook aan de cliënt geadresseerd.

Financial information

***** We have audited, in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing, the [consolidated] financial statements of [COMPANY] (the 'company')[3] as at and for the years ended 31 December YYYY, YYYY-1 and YYYY-2 (the 'financial statements').

***** These financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[4]. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit.

***** The financial statements are included [or incorporated by reference] in the company's prospectus dated [DATE] (the 'prospectus') in respect of the offering. Our reports with respect thereto are also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

***** These financial statements state that they have been prepared in accordance with [accounting principles generally accepted in [COUNTRY] ('[COUNTRY] GAAP') or *International financial reporting standards* [as adopted by the European Union] ('EU-IFRS')].

General

***** [Een van de volgende twee paragrafen opnemen:]

We attach a copy of the engagement letter / arrangement letter dated [DATE] (the 'engagement contract' / 'arrangement contract' [as appropriate]), the terms of which have been agreed between us are deemed to have been incorporated in this comfort letter and govern the matters addressed by this comfort letter and its use.[5]

[of]

We write this letter pursuant to clause [x] of the underwriting agreement dated [DATE] between, among others, the company and the underwriters as defined therein (the 'underwriting agreement'). The company has signed the underwriting agreement in acceptance of its rights and obligations arising from or in connection with the underwriting agreement. In connection with the offering and the related prospectus, we have been requested to provide a comfort letter to [lead manager] [and the other managers] regarding its [or their] due diligence enquiries relating to the contents of the prospectus. The prospectus is the responsibility of the company's management[6].

---

3 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

4 Naargelang de controleverklaring de aanduiding aanpassen.

5 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'The terms of the engagement contract / arrangement contract are amended by the terms of this comfort letter to the extent expressly set out herein.'

6 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

***** We are an independent [registered[7]] audit firm with respect to the company within the meaning of section 393 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

***** We have not audited any financial [statements] / [information] of the company as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY; although we have [conducted an audit in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing,] / [issued an auditor's report] for the year ended 31 December YYYY, the purpose (and therefore the scope) of the [audit] / [work] was to enable us to express an opinion on the consolidated financial [statements] / [information] as at 31 December YYYY, and for the year then ended, but not on the consolidated financial [statements] / [information] for any interim period within that year. Therefore, we are unable to and do not express any opinion on the financial position, results of operations, or cash flows as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY.

***** We have no responsibility to update this letter for events and circumstances occurring after [CUT-OFF DATE]. We attach to this letter the final proof of the prospectus which we have signed for identification purposes.

Procedures

***** For the purpose of this letter, we have carried out the following procedures to [CUT-OFF DATE] (Our work did not extend to the period from [CUT-OFF DATE +1 day] to [LETTER DATE], inclusive):

- We have read the YYYY+1 minutes of meetings of the [shareholders, the board of directors, supervisory board and the audit committee] of the company as set forth in the minutes books at [CUT-OFF DATE], officials of the company having advised us that the minutes of all such meetings through that date were set forth therein.[8]

- With respect to the period from 1 January YYYY+1 to [31 March] YYYY+1, we have:

- **[1]** read the unaudited consolidated financial information of the company for the period 1 January to [31 March] of both YYYY+1 and YYYY furnished to us by the company, officials of the company having advised us that no such financial information as at any date or for any period subsequent to [31 March] YYYY+1 is available. This financial information is incomplete in that [cash flow statements and other disclosures] are omitted.

- **[2]** inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether:

---

7 Gebruik 'registered' alleen ingeval de effectenuitgevende instelling een oob is; verwijs in dat geval ook naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act').

8 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'Except for the meeting of the [board of directors] held on [DATE], which minutes have not been approved. With respect to the meeting held on [DATE], we have obtained from the secretary a summary of the topics discussed at the meeting.'

- **[a]** the unaudited consolidated financial information referred to above is stated on a basis substantially consistent with that of the audited financial statements included [or incorporated by reference] in the prospectus; and

- **[b]** at [31 March] YYYY+1 there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements; and

- **[c]** for the period from 1 January YYYY+1 to [31 March] YYYY+1, there were any decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue] or in [net income][9] of the company.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Also, they would not necessarily reveal matters of significance with respect to the comments in the following paragraph. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

***** Nothing came to our attention as a result of the foregoing procedures, however, that caused us to believe that:

- **[1]** at [31 March] YYYY+1 there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements, [except in all instances for the changes, increases or decreases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [except that ...]; and

- **[2]** for the period from 1 January YYYY+1 to [31 March] YYYY+1, there were any decreases, as compared with the corresponding period in the preceding year, in consolidated [total net revenue] or in [net income] of the company, [except in all instances for decreases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [except that ...].

***** As mentioned above in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period in the first paragraph of this 'Procedures' section, regarding our reading of the unaudited consolidated financial information of the Company for the period 1 January to [31 March] of both YYYY+1 and YYYY, company officials have advised us that no [consolidated] financial [statements] / [information] as at any date or for any period subsequent to [31 March] YYYY+1 are / is available; accordingly, the procedures carried out by us with respect to changes in financial information items after [31 March] YYYY+1 have, of necessity, been even

---

9 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

more limited than those with respect to the periods referred to in the first paragraph of this 'Procedures' section. We have inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether at [CUT-OFF DATE] YYYY+1, there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements.[10]

On the basis of these inquiries and the reading of the minutes as described in the first paragraph of this 'Procedures' section, nothing came to our attention that caused us to believe that there was any such change or increase [except in all instances for the changes or increases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [and except that...].

* For the purposes of this letter, we have also read the items identified by you in the attached copy of the prospectus, and have performed the following procedures, which were applied as indicated with respect to the letters explained below. With respect to these items, we make no comment as to the company's determination as to what constitutes the appropriate presentations, disclosures, explanations or causal relationships of such items:

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount or percentage from the corresponding amount or percentage appearing on a schedule or report prepared by the company and found them to be in agreement. [We traced the amount shown on the schedule or report prepared by the company to the accounting records and found such amount to be in agreement.] Management of the company has represented to us that the information in the schedule or report was derived from the regularly maintained accounting records of the company and subject to the company's internal controls over financial reporting.

- Compared the amount and/or percentage to the amount and/or percentage from the company's [audited] [consolidated] financial [statements] / [information] for the year[s] ended 31 December [period(s) prior to YYYY-2] not included in the prospectus and found them to be in agreement.

- Proved the arithmetic accuracy of the amount or percentage, based on the data in the above-mentioned financial statements and the prospectus.[11]

For the purposes of reporting our findings, in those instances in which one or more of the compared amounts or percentages stated were rounded to some degree and the amounts or percentages were in

---

10 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

11 Verwezen wordt naar 'Annex 1' voor aanvullende bevindingen/opmerkingen.

agreement, except that they were not rounded to the same degree, we have nevertheless stated that we found the compared amounts and percentages to be in agreement.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

* Our audit of the financial statements for the periods referred to in the introductory paragraph of this letter comprised audit tests and procedures deemed necessary for the purpose of expressing an opinion on the financial statements taken as a whole. For none of the periods referred to therein, nor any other period, did we perform audit tests for the purpose of expressing an opinion on individual balances of accounts or summaries of selected transactions such as those enumerated above, and, accordingly, we express no opinion thereon.

* It should be understood that we make no representations regarding questions of legal interpretation or the sufficiency for your purposes of the procedures enumerated in the preceding paragraphs; also, such procedures would not necessarily reveal any material misstatement of the amounts or percentages. Further, we have addressed ourselves solely to the foregoing data as set forth in the prospectus and make no representations regarding the adequacy of disclosure or regarding whether any material facts have been omitted.

* This letter is provided on the understanding that it is solely for the private information of the addressees of this comfort letter in the context of the due diligence procedures that the [dealers / underwriters / banks] undertake in connection with the contents of the prospectus. This comfort letter is for the sole use of the persons and/or parties to whom it is addressed and for the purpose set out above and may not be relied on or used by them for any other purpose. It is not to be made available to any other party and not to be relied, used, circulated, quoted, or otherwise referred to for any other purpose, including but not limited to the registration, listing, subscription, offering, purchase or sale of securities (including any [shares]/[bonds]) being issued under the prospectus, nor is it to be filed with or referred to in whole or in part in the prospectus or any other document, without our prior written permission, which we may, at our discretion, grant or withhold, subject to conditions (including conditions as to legal responsibility or absence thereof). However, reference may be made to it in any non-public list of closing documents pertaining to the offering of the [shares] / [bonds] covered by the prospectus. We deny any duty, responsibility or liability to any other person and/or party to whom this letter or copies or extracts thereof may be shown or into whose hands they may come including any [dealer / underwriter / bank] who has not validly authorised the arranger to accept the arrangement letter / who has not validly signed the underwriting agreement. The contents of this paragraph shall not prevent you from disclosing our comfort letter to your legal advisors to obtain advice about your legal position in the context of your due diligence procedures or as may be required by law or regulation, conditional to you informing us prior to such disclosure, to the extent allowed by law and/or regulation.

***** This letter has been prepared in accordance with the Dutch Standard 3850N 'Assurance- en overige opdrachten met betrekking tot prospectussen' (Assurance and other engagements with regard to prospectuses) and is governed by and construed in accordance with the laws of the Netherlands and to the exclusive jurisdiction of the Dutch courts. This letter is not issued in accordance with the provisions of the US Public Company Accounting Oversight Board nor the US American Institute of Certified Public Accountants, Clarified Auditing Standards Section AU-C 920, *Letters for underwriters and certain other requesting parties* (formerly *Statement on auditing standards no 72*), as that standard is not required for such letters issued under the laws of the Netherlands. This letter is not intended to be relied on within the United States and we accept no responsibility for any use that you may make of it in the United States.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Appendix :

- final prospectus (signed for identification purposes)

Annex 1 Optional additional tickmarks

- Compared the amount for EBITDA [and adjusted EBITDA] on page[s] [... and ...] with the corresponding amount on a schedule as prepared by management of the company, for the periods indicated, in accordance with the definition of 'EBITDA [and adjusted EBITDA]' as described in note ... on pages ... and ... of the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the appropriateness of such definitions or whether EBITDA [and adjusted EBITDA] reflect an appropriate measure of the company's debt service ability or operating performance. EBITDA [and adjusted EBITDA] is not a [COUNTRY GAAP or EU-IFRS] measure of profitability or liquidity. Also, we provide no assurance that the adjustments to arrive at adjusted EBITDA reflect non-recurring costs.

- Recalculated the amounts under 'as adjusted' in the 'capitalisation' section of the prospectus based on the assumptions specified on page ... in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the reasonableness or appropriateness of those assumptions or as to the ultimate amount or use of proceeds or the appropriateness of the financial reporting presentation.

- Compared the amount in the 'capitalisation' section of the prospectus with the corresponding amount appearing in the unaudited pro forma combined financial information included in the

prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment and also provide no assurance as to the amounts raised in the offering and the subsequent use of proceeds, or as to the appropriateness and reasonableness of the assumptions relating to any future events.

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.4 Comfort letter - Type D, met inbegrip van managementinformatie en 'negative assurance'

8.5 Comfort letter - Type E, met inbegrip van negative assurance'

NB: Dit voorbeeld van een comfort letter moet worden gebruikt als het volgende van toepassing is:

- de jaarrekening is gecontroleerd en is, samen met de controleverklaring, opgenomen in het prospectus;

- er is geen financiële informatie van de cliënt voor de periode volgend op de periode waarop de jaarrekening betrekking heeft, beschikbaar en de datum van de comfort letter ligt binnen 135 dagen na de datum van de jaarrekening.

[This draft is furnished solely for the purpose of indicating the form of letter that we would expect to be able to furnish [name of bank] in response to their request, the matters expected to be covered in the letter, and the nature of the procedures that we would expect to carry out with respect to such matters. Based on our discussions with [name of bank], it is our understanding that the procedures outlined in this draft letter are those they wish us to follow. Unless [name of bank] informs us otherwise, we shall assume that there are no additional procedures they wish us to follow. The text of the letter itself will depend, of course, on the results of the procedures, which we would not expect to complete until shortly before the letter is issued and in no event before the cut-off date indicated therein.][1]

Private & Confidential
... (naam en adres begeleidende banken)

[For informational purposes only:][2]

... (naam en adres cliënt)

Plaats en datum

Subject: ... (the 'offering')

Dear ladies and gentlemen,

Financial information
***** We have audited, in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing, the [consolidated] financial statements of [COMPANY] (the 'company')[3] as at and for the years ended 31

---

[1] Uitsluitend op te nemen in concept-versies en te verwijderen in de definitieve versie.
[2] Ter informatie wordt de comfort letter ook aan de cliënt geadresseerd.

December YYYY, YYYY-1 and YYYY-2 (the 'financial statements').

***** These financial statements have been prepared by and are the sole responsibility of the company's management[4]. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit.

***** The financial statements are included [or incorporated by reference] in the company's prospectus dated [DATE] (the 'prospectus') in respect of the offering. Our reports with respect thereto are also included [or incorporated by reference] in the prospectus.

***** These financial statements state that they have been prepared in accordance with [accounting principles generally accepted in [COUNTRY] ('[COUNTRY] GAAP') or *International financial reporting standards* [as adopted by the European Union] ('EU-IFRS')].

General

***** [Een van de volgende twee paragrafen opnemen:]

We attach a copy of the engagement letter / arrangement letter dated [DATE] (the 'engagement contract' / 'arrangement contract' [as appropriate]), the terms of which have been agreed between us are deemed to have been incorporated in this comfort letter and govern the matters addressed by this comfort letter and its use.[5]

[of]

We write this letter pursuant to clause [x] of the underwriting agreement dated [DATE] between, among others, the company and the underwriters as defined therein (the 'underwriting agreement'). The company has signed the underwriting agreement in acceptance of its rights and obligations arising from or in connection with the underwriting agreement. In connection with the offering and the related prospectus, we have been requested to provide a comfort letter to [lead manager] [and the other managers] regarding its [or their] due diligence enquiries relating to the contents of the prospectus. The prospectus is the responsibility of the company's management[6].

***** We are an independent [registered[7]] audit firm with respect to the company within the meaning of

---

3 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

4 Naargelang de controleverklaring de aanduiding aanpassen.

5 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'The terms of the engagement contract / arrangement contract are amended by the terms of this comfort letter to the extent expressly set out herein.'

6 Verondersteld is dat de effectenuitgevende instelling aan het hoofd staat van de groep, anders aan te passen naargelang de situatie.

7 Gebruik 'registered' alleen ingeval de effectenuitgevende instelling een oob is; verwijs in dat geval ook naar de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, 'Audit firms supervision act').

section 393 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

* We have not audited any financial [statements] / [information] of the company as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY; although we have [conducted an audit in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing,] / [issued an auditor's report] for the year ended 31 December YYYY, the purpose (and therefore the scope) of the [audit] / [work] was to enable us to express an opinion on the consolidated financial [statements] / [information] as at 31 December YYYY, and for the year then ended, but not on the consolidated financial [statements] / [information] for any interim period within that year. Therefore, we are unable to and do not express any opinion on the financial position, results of operations, or cash flows as at any date or for any period subsequent to 31 December YYYY.

* We have no responsibility to update this letter for events and circumstances occurring after [CUT-OFF DATE]. We attach to this letter the final proof of the prospectus which we have signed for identification purposes.

Procedures

Company officials have advised us that no [consolidated] financial [statements] / [information] as at any date or for any period subsequent to [31 December] YYYY are / is available; accordingly, the procedures carried out by us with respect to changes in financial information items after [31 December] YYYY have, of necessity, been very limited. For the purpose of this letter we have carried out the following procedures to [CUT-OFF DATE] (our work did not extend to the period from [CUT-OFF DATE +1 day] to [LETTER DATE], inclusive):

- We have read the YYYY+1 minutes of meetings of the [shareholders, the board of directors, supervisory board and the audit committee] of the company as set forth in the minutes books at [CUT-OFF DATE], officials of the company having advised us that the minutes of all such meetings through that date were set forth therein;[8]

- We have inquired of certain officials of the company who have responsibility for financial and accounting matters as to whether at [CUT-OFF DATE], YYYY+1, there was any [change in share capital] or [increase in long-term debt] of the company as compared with amounts shown in the financial statements.[9]

* On the basis of these inquiries and the reading of the minutes as described in the former paragraph, nothing came to our attention that caused us to believe that there was any such change or increase

---

8 Naargelang de situatie optioneel toe te voegen: 'Except for the meeting of the [board of directors] held on [DATE], which minutes have not been approved. With respect to the meeting held on [DATE], we have obtained from the secretary a summary of the topics discussed at the meeting.'

9 Naargelang de situatie de aanduiding van posten laten aansluiten op de keuzes die de entiteit heeft gemaakt in het opdrachtobject.

[except in all instances for the changes or increases disclosed in the prospectus that have occurred or may occur] / [and except that...].

***** For the purposes of this letter, we have also read the items identified by you in the attached copy of the prospectus, and have performed the following procedures, which were applied as indicated with respect to the letters explained below. With respect to these items, we make no comment as to the company's determination as to what constitutes the appropriate presentations, disclosures, explanations or causal relationships of such items:

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount and/or percentage from the corresponding amount or percentage appearing in the financial statements and found them to be in agreement.

- Compared the [currency] amount or percentage to the amount or percentage from the corresponding amount or percentage appearing on a schedule or report prepared by the company and found them to be in agreement. [We traced the amount shown on the schedule or report prepared by the company to the accounting records and found such amount to be in agreement.] Management of the company has represented to us that the information in the schedule or report was derived from the regularly maintained accounting records of the company and subject to the company's internal controls over financial reporting.

- Compared the amount and/or percentage to the amount and/or percentage from the company's [audited] [consolidated] financial [statements] / [information] for the year[s] ended 31 December [period(s) prior to YYYY-2] not included in the prospectus and found them to be in agreement.

- Proved the arithmetic accuracy of the amount or percentage, based on the data in the above-mentioned financial statements and the prospectus.[10]

For the purposes of reporting our findings, in those instances in which one or more of the compared amounts or percentages stated were rounded to some degree and the amounts or percentages were in agreement, except that they were not rounded to the same degree, we have nevertheless stated that we found the compared amounts and percentages to be in agreement.

The foregoing procedures do not constitute an audit performed in accordance with Dutch law, including the Dutch standards on auditing. Accordingly, we make no representations regarding the sufficiency of the foregoing procedures for your purposes.

***** Our audit of the financial statements for the periods referred to in the introductory paragraph of this letter comprised audit tests and procedures deemed necessary for the purpose of expressing an opinion

---

[10] Verwezen wordt naar 'Annex 1' voor aanvullende bevindingen/opmerkingen.

on the financial statements taken as a whole. For none of the periods referred to therein, nor any other period, did we perform audit tests for the purpose of expressing an opinion on individual balances of accounts or summaries of selected transactions such as those enumerated above, and, accordingly, we express no opinion thereon.

***** It should be understood that we make no representations regarding questions of legal interpretation or the sufficiency for your purposes of the procedures enumerated in the preceding paragraphs; also, such procedures would not necessarily reveal any material misstatement of the amounts or percentages. Further, we have addressed ourselves solely to the foregoing data as set forth in the prospectus and make no representations regarding the adequacy of disclosure or regarding whether any material facts have been omitted.

***** This letter is provided on the understanding that it is solely for the private information of the addressees of this comfort letter in the context of the due diligence procedures that the [dealers / underwriters / banks] undertake in connection with the contents of the prospectus. This comfort letter is for the sole use of the persons and/or parties to whom it is addressed and for the purpose set out above and may not be relied on or used by them for any other purpose. It is not to be made available to any other party and not to be relied, used, circulated, quoted, or otherwise referred to for any other purpose, including but not limited to the registration, listing, subscription, offering, purchase or sale of securities (including any [shares]/[bonds]) being issued under the prospectus, nor is it to be filed with or referred to in whole or in part in the prospectus or any other document, without our prior written permission, which we may, at our discretion, grant or withhold, subject to conditions (including conditions as to legal responsibility or absence thereof). However, reference may be made to it in any non-public list of closing documents pertaining to the offering of the [shares] / [bonds] covered by the prospectus. We deny any duty, responsibility or liability to any other person and/or party to whom this letter or copies or extracts thereof may be shown or into whose hands they may come including any [dealer / underwriter / bank] who has not validly authorised the arranger to accept the arrangement letter / who has not validly signed the underwriting agreement. The contents of this paragraph shall not prevent you from disclosing our comfort letter to your legal advisors to obtain advice about your legal position in the context of your due diligence procedures or as may be required by law or regulation, conditional to you informing us prior to such disclosure, to the extent allowed by law and/or regulation.

***** This letter has been prepared in accordance with the Dutch Standard 3850N 'Assurance- en overige opdrachten met betrekking tot prospectussen' (Assurance and other engagements with regard to prospectuses) and is governed by and construed in accordance with the laws of the Netherlands and to the exclusive jurisdiction of the Dutch courts. This letter is not issued in accordance with the provisions of the US Public Company Accounting Oversight Board nor the US American Institute of Certified Public Accountants, Clarified Auditing Standards Section AU-C 920, *Letters for underwriters and certain other requesting parties* (formerly *Statement on auditing standards no 72*), as that standard is not required for such letters issued under the laws of the Netherlands. This letter is not intended to be relied on within

the United States and we accept no responsibility for any use that you may make of it in the United States.

Yours sincerely,

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Appendix :

- final prospectus (signed for identification purposes)

Annex 1 Optional additional tickmarks

- Compared the amount for EBITDA [and adjusted EBITDA] on page[s] [... and ...] with the corresponding amount on a schedule as prepared by management of the company, for the periods indicated, in accordance with the definition of 'EBITDA [and adjusted EBITDA]' as described in note ... on pages ... and ... of the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the appropriateness of such definitions or whether EBITDA [and adjusted EBITDA] reflect an appropriate measure of the company's debt service ability or operating performance. EBITDA [and adjusted EBITDA] is not a [COUNTRY GAAP or EU-IFRS] measure of profitability or liquidity. Also, we provide no assurance that the adjustments to arrive at adjusted EBITDA reflect non-recurring costs.

- Recalculated the amounts under 'as adjusted' in the 'capitalisation' section of the prospectus based on the assumptions specified on page ... in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment as to the reasonableness or appropriateness of those assumptions or as to the ultimate amount or use of proceeds or the appropriateness of the financial reporting presentation.

- Compared the amount in the 'capitalisation' section of the prospectus with the corresponding amount appearing in the unaudited pro forma combined financial information included in the prospectus and found them to be in agreement. However, we make no comment and also provide no assurance as to the amounts raised in the offering and the subsequent use of proceeds, or as to the appropriateness and reasonableness of the assumptions relating to any future events.

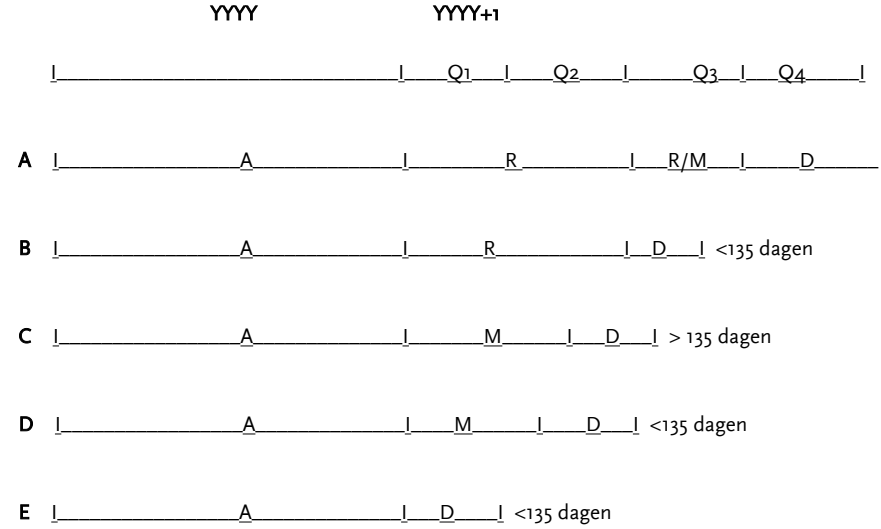
Vragen en antwoorden

8 Comfort letters

Vraag	Antwoord
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.5 Comfort letter - Type E, met inbegrip van 'negative assurance'

8.6 Comfort letters - Overzicht Type A t/m E

Type comfort letter:



A = Audit

R = Review

M = Managent information

D = Disclaimer

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Wat voor soort voorbeeldbrief wilt u voorbereiden?	Comfort letter
Een voorbeeld van welk soort comfort letter zoekt u?	8.6 Comfort letters - Overzicht Type A t/m E

Sectie II Voorbeeldrapportages

Inhoudsopgave Sectie II Voorbeeldrapportages

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.1	Goedkeurende controleverklaring	233
1.1.2	Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	321
1.1.3	Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit	340
1.1.4	Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen	373
1.1.5	Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392	399
1.1.6	Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen	418
1.1.7	Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening	437
1.1.8	Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening	456
1.1.9	Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening	475
1.1.10	Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar	494
1.1.11	Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring	521
1.1.12	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit	540
1.1.13	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening	554

1.1.14	Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening	568
1.1.15	Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening	582
1.1.16	Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang	601
1.1.17	Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed	620
1.1.18	Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit	639
1.2.1	Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans	658
1.2.20	Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is	677
1.3	Controleverklaring bij financiële overzichten	697
1.4	Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden	711
1.5	Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)	734
1.6	Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)	743
1.7	Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven	751
1.8	Controleverklaring betreffende omzet projecten	758
1.9	Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim	766
1.11	Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)	773
1.12	Controleverklaring bij staten (bank)	781
1.13	Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen	789
1.14	Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)	890
1.20	Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten	898

2 Beoordelingsverklaringen

2.1	Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening	908
2.2	Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht	929
2.3	Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang	934
2.4	Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers	938

3 Vervallen: Assurance- en onderzoeksrapporten in oud format

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4 Rapport van feitelijke bevindingen 943

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410) 947

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 234

1.1.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 241

1.1.1.3 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS voor SMEs (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 248

1.1.1.4 Goedkeurende controleverklaring, niet obv Titel 9 Boek 2 BW wel obv in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, bijvoorbeeld RJ-Richtlijnen (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 255

1.1.1.5 Goedkeurende controleverklaring, 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 262

1.1.1.A Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 268

1.1.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld 275

1.1.1.C Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 282

1.1.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld 289

1.1.1.E Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 296

1.1.1.F Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 303

1.1.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 310

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the income statement, the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie, één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van IFRS

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.3 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS voor SMEs (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB: Deze voorbeeldtekst verwijst naar Titel 9 Boek 2 BW en naar International Financial Reporting Standards for Small and Medium sized Entities (IFRS for SMEs) als basis voor de financiële verslaggeving en kan alleen worden gebruikt indien de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig elk van deze stelsels voor financiële verslaggeving. Dit betekent dat de jaarrekening gelijktijdig moet voldoen aan Titel 9 Boek 2 BW en aan IFRS for SMEs, zonder dat daarvoor aansluitingsoverzichten noodzakelijk zijn.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5] and with International Financial Reporting Standards for Small and Medium sized Entities.

The financial statements comprise:

1. the statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

2. the following statements for YYYY:
the income statement, the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12] and with IFRS for SMEs. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	Gelijktijdig Titel 9 Boek 2 BW en IFRS for SMEs
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van gelijktijdig Titel 9 Boek 2 BW en IFRS for SMEs

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.4 Goedkeurende controleverklaring, niet obv Titel 9 Boek 2 BW wel obv in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving, bijvoorbeeld RJ-Richtlijnen (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

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 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 RJ 640 wordt geëist dat een bestuursverslag wordt opgesteld. In Standaard 720 wordt ingegaan op of andere informatie, waaronder het bestuursverslag, materiële afwijkingen bevat en met de jaarrekening verenigbaar is. Om die reden bevat de voorbeeldtekst hierover een afzonderlijke paragraaf.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with the 'RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven' (Guideline for annual reporting 640 'Not-for-profit organisations' of the Dutch Accounting Standards Board).

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[6]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[7]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- [...];
- [...].

---

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
6 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
7 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with ... (RJ-Richtlijn ...).[8]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[9] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the 'RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven' (Guideline for annual reporting 640 'Not-for-profit organisations' of the Dutch Accounting Standards Board). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[10] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[11] or to cease operations[12], or has no realistic alternative but to do so.

---

8 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

10 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

12 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[13] ability to continue as a going concern in the financial statements.[14]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[15]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[16]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

15 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[17]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[18]

We communicate with those charged with governance[19] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

17 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

18 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

19 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	RJ-Richtlijn ...
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie, waaronder het bestuursverslag, wat minimaal is vereist op grond van de RJ-Richtlijn. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.5 Goedkeurende controleverklaring, 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 het 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.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) are prepared, in all material repects, in accordance with the accounting policies selected and disclosed by the entity, as set out in note ... to the financial statements.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[4]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[5]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[6] Our opinion is not modified in respect of this matter.

---

4 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

5 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

6 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

B. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[7] is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the accounting policies selected and disclosed by the entity, as set out in note ... to the financial statements. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[8]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[9]'s internal control;

---

7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

8 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[10]

We communicate with those charged with governance[11] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van andere stelsels, bijvoorbeeld een RJ-Richtlijn, Titel 9 Boek 2 BW gelijktijdig met IFRS for SMEs, enz. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet -

[10] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[11] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd?	Anders: de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in punt ... van de toelichting van de jaarrekening. De continuïteitsveronderstelling speelt geen rol in deze grondslagen.
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-generator bij een ander controleobject dan een jaarrekening op basis van stelsels voor algemene doeleinden een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de jaarrekening andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt geen andere informatie. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the company financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the company financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the company financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Company financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the company financial statements and the consolidated financial statements. The consolidated financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the company financial statements must be considered in connection with the consolidated financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the consolidated financial statements.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the company financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the company financial statements and does not contain material misstatements;

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the company financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the company financial statements

Responsibilities of management for the company financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the company financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the company financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the company financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the company financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the company financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the company financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these company financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the company financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the company's financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the company financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the company financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the company financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the company financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying company financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The company financial statements comprise:

1. the company statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[4] Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
[5] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

the company income statement, the company statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the company financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Company financial statements as part of the (complete) financial statements

The financial statements include the company financial statements and the consolidated financial statements. The consolidated financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the company financial statements must be considered in connection with the consolidated financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the consolidated financial statements.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]

In addition to the company financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.

10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the company financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the company financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the company financial statements

Responsibilities of management for the company financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the company financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the company financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the company financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the company financial statements using the going

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the company financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the company financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these company financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the company financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

---

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
16 Naargelang de situatie aan te passen.
17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the company's financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the company financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the company financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the consolidated financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the consolidated financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the consolidated profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Consolidated financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the consolidated financial statements and the company financial statements. The company financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the consolidated financial statements must be considered in connection with the company financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the company financial statements.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the consolidated financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the consolidated financial statements and does not contain material misstatements;

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the consolidated financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the consolidated financial statements

Responsibilities of management for the consolidated financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the consolidated financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the consolidated financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: geconsolideerde jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the consolidated financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the consolidated financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Consolidated financial statements as part of the (complete) financial statements

The financial statements include the consolidated financial statements and the company financial statements. The company financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the consolidated financial statements must be considered in connection with the company financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the company financial statements.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]

In addition to the consolidated financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.

10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the consolidated financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the consolidated financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the consolidated financial statements

Responsibilities of management for the consolidated financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the consolidated financial statements using the

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the consolidated financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

---

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
16 Naargelang de situatie aan te passen.
17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the consolidated and company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the consolidated and company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van Titel 9 Boek 2 BW, in één boekwerk

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the consolidated and company statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated and company income statement, the consolidated and company statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.1 Goedkeurende controleverklaring

1.1.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

---

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- … [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

---

[17] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[18] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other

---

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

1.1.2.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 322

1.1.2.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 329

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis on effects of a fire
We draw attention to the paragraph [*onderdeel benoemen*] in the notes to ... (controleobject) [optioneel: on page ...] [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: which describes the effects of a fire in the company's production facilities after the date of ... (controleobject)*.][9] Our opinion is nt modified in respect of this matter.

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 'company's': naargelang de situatie aan te passen in: trust's, union's, foundation's, enz.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the financial statements.[18]

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit

---

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn

[21] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[22] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[23] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, om een andere aangelegenheid dan onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling te benadrukken
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.2 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

1.1.2.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying company financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

---

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

Emphasis on effects of a fire
We draw attention to the paragraph [*onderdeel benoemen*] in the notes to ... (controleobject) [optioneel: on page ...] [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: which describes the effects of a fire in the company's production facilities after the date of ... (controleobject)*.][18] Our opinion is nt modified in respect of this matter.

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

[17] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[18] 'company's': naargelang de situatie aan te passen in: trust's, union's, foundation's, enz.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[20]

C. Report on other legal and regulatory requirements[21]

Engagement[22]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[23]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[24] for the financial statements
Management[25] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[26]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[27] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[28] or to cease operations[29], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[30] ability to continue as a going concern in the financial statements.[31]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[32]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[33]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[34]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[35]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[36]

We communicate with the supervisory board[37] regarding, among other matters, the planned scope and

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[38] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[39]

From the matters communicated with the supervisory board[40], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[41]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik

[38] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[39] Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

[40] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[41] Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, om een andere aangelegenheid dan onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling te benadrukken
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	341
1.1.3.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	348
1.1.3.A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	355
1.1.3.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	362

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty related to going concern
We draw attention to the going concern section in the notes [*optioneel: on page ...*] of the financial statements which indicates that the company [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: depends on a future positive result development and the willingness of the bank to continue its financing.*] These conditions indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

the income statement, the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[6]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty related to going concern

We draw attention to the going concern section in the notes [*optioneel: on page ...*] of the financial statements which indicates that the company [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: depends on a future positive result development and the willingness of the bank to continue its financing.*] These conditions indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;

---

[6] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[7] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

[8] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

[9] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie, één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van IFRS

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the company financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the company financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying company financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the company financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty related to going concern
We draw attention to the going concern section in the notes [*optioneel: on page ...*] of the financial statements which indicates that the company [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: depends on a future positive result development and the willingness of the bank to continue its financing.*] These conditions indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Company financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the company financial statements and the consolidated financial statements. The consolidated financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the company financial statements must be considered in connection with the consolidated financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the consolidated financial statements.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the company financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the company financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the company financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the company financial statements

Responsibilities of management for the company financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the company financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the company financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

As part of the preparation of the company financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the company financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the company financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the company financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these company financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the company financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

---

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
16 Naargelang de situatie aan te passen.
17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the company's financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the company financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the company financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

---

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.1.3 Goedkeurende controleverklaring met een paragraaf materiële onzekerheid over de continuïteit

1.1.3.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Material uncertainty related to going concern
We draw attention to the going concern section in the notes [*optioneel: on page ...*] of the financial statements which indicates that the company [*omstandigheden benoemen, bijvoorbeeld: depends on a future positive result development and the willingness of the bank to continue its financing.*] These conditions indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. Our opinion is not modified in respect of this matter.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[12]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Material uncertainty related to going concern' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence

---

24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

---

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, over onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) en geen bestuursverslag opgesteld 374

1.1.4.3 Voorbeeldtekst igv bevindingen bij het bestuursverslag en igv jaarrekening opgesteld obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 381

1.1.4.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht en geen bestuursverslag opgesteld 388

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) en geen bestuursverslag opgesteld

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains solely other information that consists of other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information contains a material misstatement:

- Notwithstanding Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code the management report is missing. Therefore, we do not express an opinion about the management report.

Except for the possible effects of the previous matter, we conclude that the other information is consistent

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: De cliënt heeft niet voldaan aan de verplichting op grond van Titel 9 Boek 2 BW een bestuursverslag op te stellen. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met	Wel de passages 1 en 4

Vraag	Antwoord
governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.3 Voorbeeldtekst igv bevindingen bij het bestuursverslag en igv jaarrekening opgesteld obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information contains a material misstatement:

- Notwithstanding Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code the management report does not contain

  a description of the main risks and uncertainties which the entity is confronted with.

Except for the possible effects of the previous matter, we conclude that the other information is consistent

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;

---

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if

---

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag bevat een materiële afwijking. In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt in het bestuursverslag een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de de entiteit wordt geconfronteerd. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.4 Controleverklaring indien niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen een (volledig) bestuursverslag op te stellen

1.1.4.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht en geen bestuursverslag opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

---

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains solely other information that consists of other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information contains a material misstatement:

- Notwithstanding Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code the management report is missing. Therefore, we do not express an opinion about the management report.

Except for the possible effects of the previous matter, we conclude that the other information is consistent

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

---

[17] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[18] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other

---

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen de overige gegevens op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: De cliënt heeft niet voldaan aan de verplichting op grond van Titel 9 Boek 2 BW een bestuursverslag op te stellen. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag. Verder bevatten de overige gegevens geen materiële afwijkingen en bevatten ze alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.1 Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld 400

1.1.5.G Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 407

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.1 Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information contains a material misstatement

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de overige gegevens een materiële afwijking bevatten:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt een weergave van de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat.

Except for the possible effects of the previous matter, we conclude that the other information is

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

consistent

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW, uitgezonderd het niet voldoen aan de verplichting om de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat weer te geven.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.5 Goedkeurende controleverklaring waarbij niet wordt voldaan aan één of meer verplichtingen ingevolge artikel 2:392

1.1.5.G Voorbeeldtekst igv ontbreken statutaire regeling voor resultaatbestemming en igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying company financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

---

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information contains a material misstatement

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de overige gegevens een materiële afwijking bevatten:

- In afwijking van Titel 9 Boek 2 BW ontbreekt een weergave van de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat.

Except for the possible effects of the previous matter, we conclude that the other information is consistent

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

[17] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[18] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

---

26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

28 Naargelang de situatie aan te passen.

29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

---

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: Het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW, uitgezonderd het niet voldoen aan de verplichting om de statutaire regeling voor de bestemming van het resultaat weer te geven.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

1.1.6.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 419

1.1.6.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 426

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our qualified opinion
The participation of ... (naam entiteit) in ... (naam deelneming), a foreign subsidiary acquired during the financial year and valued according to the equity method, is included in the balance sheet of ... YYYY for EUR ... and the share of ... (naam entiteit) in the result of ... (naam deelneming) ad EUR ... is included in the result of ... (naam entiteit) over YYYY. We have not been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence regarding the valuation of the participation per ... YYYY and the share in the result of the participation over YYYY because we have not been given access to the financial information, the management and the auditor of ... (naam deelneming). As a result, we were unable to determine whether any corrections were necessary with regard to the aforementioned amounts.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the possible effects of the matter/matters described in the 'Basis for our 'qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

---

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[20] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.6 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen

1.1.6.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our qualified opinion

The participation of ... (naam entiteit) in ... (naam deelneming), a foreign subsidiary acquired during the financial year and valued according to the equity method, is included in the balance sheet of ... YYYY for EUR ... and the share of ... (naam entiteit) in the result of ... (naam deelneming) ad EUR ... is included in the result of ... (naam entiteit) over YYYY. We have not been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence regarding the valuation of the participation per ... YYYY and the share in the result of the participation over YYYY because we have not been given access to the financial information, the management and the auditor of ... (naam deelneming). As a result, we were unable to determine whether any corrections were necessary with regard to the aforementioned amounts.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the possible effects of the matter/matters described in the 'Basis for our 'qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van	Ja

Vraag	Antwoord
commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.7.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 438

1.1.7.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 445

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our qualified opinion
The company's inventories are carried in the balance sheet at EUR ... . We do not agree with management on the amounts at which the inventories are stated. Management has not stated the inventories at the lower of cost and realisable value but has stated them solely at cost, which constitutes a departure from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. The company's records indicate that had management stated the inventories at the lower of cost and realisable value, an amount of EUR ... would have been required to write the inventories down to their realisable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by EUR ... , and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced respectively by EUR ... , EUR ... and EUR ....

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

---

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.7 Controleverklaring met beperking wegens een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.7.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our qualified opinion
The company's inventories are carried in the balance sheet at EUR ... . We do not agree with management on the amounts at which the inventories are stated. Management has not stated the inventories at the lower of cost and realisable value but has stated them solely at cost, which constitutes a departure from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. The company's records indicate that had management stated the inventories at the lower of cost and realisable value, an amount of EUR ... would have been required to write the inventories down to their realisable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by EUR ... , and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced respectively by EUR ... , EUR ... and EUR ....

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het	Ja

Vraag	Antwoord
rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.8.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 457
1.1.8.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 464

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

Basis for our qualified opinion

1. The balance sheet includes inventories of EUR ... . Of this amount, EUR ... relates to inventories located abroad. This latter figure has been derived from the company's accounting records. Geographic circumstances and regulatory restrictions prevented us from attending the counting of these inventories and we were unable to satisfy ourselves as to the existence and valuation of such inventories by other audit procedures.

2. Accounts receivable include an amount of EUR ..., which cannot be collected due to the insolvency of the debtor. This amount has not been provided for.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- other information;

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat ten aanzien van punt 1, naast de materiële afwijking ten aanzien van punt 2
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.8 Controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen en een materiële afwijking in de jaarrekening

1.1.8.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our qualified opinion

1. The balance sheet includes inventories of EUR ... . Of this amount, EUR ... relates to inventories located abroad. This latter figure has been derived from the company's accounting records. Geographic circumstances and regulatory restrictions prevented us from attending the counting of these inventories and we were unable to satisfy ourselves as to the existence and valuation of such inventories by other audit procedures.

2. Accounts receivable include an amount of EUR ..., which cannot be collected due to the insolvency of the debtor. This amount has not been provided for.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

---

[12] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[13] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[14] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat ten aanzien van punt 1, naast de materiële afwijking ten aanzien van punt 2
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.1.9.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 476

1.1.9.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 483

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our qualified opinion
The notes to the company financial statements do not mention the remuneration of directors and supervisory directors, which is a deviation from article 2: 383 paragraph 1 of the Dutch Civil Code. The amount of the remuneration, including the pension charges, and the other payments is for the joint (former) directors EUR ... and for the joint (former) supervisory directors EUR ... .[7]

[8]

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[10] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[11]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 In deze voorbeeldtekst is de beperking uitgewerkt ten opzichte van Titel 9 Boek 2 BW. Overweeg of dit ook effect kan hebben bij toepassing van andere stelsels zoals IFRS.

8 Aanpassen naar gelang de situatie.
N.B. Deze onderbouwing is mogelijk van toepassing op een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of IFRS.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

11 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[12]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[13] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[14]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[15] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

12 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

13 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

14 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[16] or to cease operations[17], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[18] ability to continue as a going concern in the financial statements.[19]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[20]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[21]'s internal control;

---

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
17 Naargelang de situatie aan te passen.
18 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
19 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
20 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
21 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[22]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[23]

We communicate with those charged with governance[24] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

22 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

23 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

24 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet vermelden van de bezoldiging van de bestuurders
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.9 Controleverklaring met beperking indien sprake is van een afwijking van specifieke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW aangaande de jaarrekening

1.1.9.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[8]

Basis for our qualified opinion
The notes to the company financial statements do not mention the remuneration of directors and supervisory directors, which is a deviation from article 2: 383 paragraph 1 of the Dutch Civil Code. The amount of the remuneration, including the pension charges, and the other payments is for the joint (former) directors EUR ... and for the joint (former) supervisory directors EUR ... .[9]

[10]

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[11]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [12] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[13] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 In deze voorbeeldtekst is de beperking uitgewerkt ten opzichte van Titel 9 Boek 2 BW. Overweeg of dit ook effect kan hebben bij toepassing van andere stelsels zoals IFRS.

10 Aanpassen naar gelang de situatie.
N.B. Deze onderbouwing is mogelijk van toepassing op een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of IFRS.

11 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

12 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

13 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[14]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[15]

Scope of the group audit[16]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

---

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

Our key audit matters[17]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[18]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[19]

B. Report on the other information included in the annual report[20]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

17 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

18 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

19 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

20 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[21]

C. Report on other legal and regulatory requirements[22]

Engagement[23]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[24]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

21 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

22 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

23 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

24 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[25] for the financial statements
Management[26] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[27]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[28] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[29] or to cease operations[30], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[31] ability to continue as a going concern in the financial statements.[32]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[33]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

25 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
26 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
27 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
28 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
30 Naargelang de situatie aan te passen.
31 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
32 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
33 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[34]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[35]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[36]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

34 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

35 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

36 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[37]

We communicate with the supervisory board[38] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[39] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[40]

From the matters communicated with the supervisory board[41], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet vermelden van de bezoldiging van de bestuurders
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	495
1.1.10.1.1	Controleverklaring met beperking ex de Nederlandse Standaard 710.11b; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, situatie is opgelost, maar niet retrospectief.	502
1.1.10.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	510

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

Basis for our qualified opinion
Due to geographical circumstances and regulatory restrictions, it was not possible for us to attend the counting of these inventories stored abroad in the period YYYY-1. Nor have we been able to verify the existence and valuation of such inventories in any other audit procedures. These inventories have an impact on the determination of the entity's result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary with respect to the result for YYYY-1 and the retained earnings per ... YYYY-1. As a result, we have expressed a qualified opinion on the YYYY-1 financial statements. Mentioned circumstances no longer occur per ... YYYY, however, due to these circumstances we were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence during our audit of the current financial year. Since the stocks included in the balance sheet per ... YYYY-1 influence the determination of the result over YYYY, we were unable to determine whether any corrections were necessary with regard to the result for YYYY and the retained earnings per ... YYYY.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the possible effects of the matter/matters described in the 'Basis for our 'qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie doet zich in de lopende verslagperiode niet meer voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.1.1 Controleverklaring met beperking ex de Nederlandse Standaard 710.11b; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, situatie is opgelost, maar niet retrospectief.

NB: Indien de controleverklaring over het voorafgaande boekjaar een beperking, oordeelonthouding of afkeuring bevatte en de aanleiding daartoe nog niet opgelost is, maar niet een zodanige invloed op de cijfers van de onderhavige verslagperiode heeft dat een niet-goedkeurende controleverklaring zou moeten worden afgegeven, dient echter toch een dergelijke verklaring te worden afgegeven op grond van de vergelijkende cijfers (de Nederlandse Standaard 710, 'Ter vergelijking opgenomen informatie - Vergelijkende cijfers en vergelijkende financiële overzichten').

Deze voorbeeldtekst betreft een uitwerking voor de situatie dat voorgaand jaar een controleverklaring met beperking is afgegeven.

In de situatie dat voorgaand jaar een controleverklaring van oordeelonthouding of een afkeurende controleverklaring is afgegeven, dient deze verklaring naar analogie van deze voorbeeldtekst te worden aangepast.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

Basis for our qualified opinion
The corresponding figures included in the financial statements are derived from the financial statements of the previous financial year, on which a qualified opinion was expressed. In respect of the importance of the following finding:

'We have been engaged as auditor of the entity during ... YYYY-1. Therefore, we were not able to attend the counting of these inventories at the beginning of that financial year. It has not been possible to obtain sufficient and appropriate audit evidence on the initial inventories at the beginning of YYYY-1 in any other way. Since the available initial inventories have an influence on the determination of the result, we were unable to determine whether any corrections would be required with regard to the recognised results and the opening balance sheet of the retained result with respect to YYYY-1. As a result, we have expressed a qualified opinion on the financial statements YYYY-1.'

Mentioned circumstances do not affect the current financial year, but do apply to the corresponding figures.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of

---

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the possible effects of the matter/matters described in the 'Basis for our 'qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

---

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen

[21] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[22] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie is opgelost, maar niet retrospectief
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve	Wel de passages 1 en 4

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.10 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar controleverklaring met beperking wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen; situatie doet zich per einde van het onderhavige boekjaar niet meer voor, echter het effect op de beginbalans leidt tot een onmogelijkheid voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen in de controle van het onderhavige boekjaar

1.1.10.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our qualified opinion
Due to geographical circumstances and regulatory restrictions, it was not possible for us to attend the counting of these inventories stored abroad in the period YYYY-1. Nor have we been able to verify the existence and valuation of such inventories in any other audit procedures. These inventories have an impact on the determination of the entity's result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary with respect to the result for YYYY-1 and the retained earnings per ... YYYY-1. As a result, we have expressed a qualified opinion on the YYYY-1 financial statements. Mentioned circumstances no longer occur per ... YYYY, however, due to these circumstances we were unable to obtain sufficient and appropriate audit evidence during our audit of the current financial year. Since the stocks included in the balance sheet per ... YYYY-1 influence the determination of the result over YYYY, we were unable to determine whether any corrections were necessary with regard to the result for YYYY and the retained earnings per ... YYYY.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[12]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the possible effects of the matter/matters described in the 'Basis for our 'qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, situatie doet zich in de lopende verslagperiode niet meer voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan of de andere informatie al dan niet materiële afwijkingen bevat
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide	Ja

Vraag	Antwoord
oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

1.1.11.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 522

1.1.11.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 529

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying financial statementsgive true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our qualified opinion
As stated in note ... of the notes to the financial statements, no depreciations have been included in the financial statements, which is a deviation from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. This is the result of a decision of the management of the entity taken at the beginning of the previous financial year and causes us, as with the financial statements for the previous year, to express a qualified opinion. Based on a straight-line depreciation method with a depreciation rate of 5% for the buildings and 20% for the installations, the loss for the financial year YYYY with EUR ... and for the financial year YYYY-1 must be increased by EUR ... the fixed assets with the sum of depreciations of EUR ... in YYYY and EUR ... in YYYY-1 to be reduced and the loss up to and including the financial year with EUR ... in YYYY and EUR .. to be increased in YYYY-1.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

---

[13] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
[14] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
[15] Naargelang de situatie aan te passen.
[16] Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
[17] Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
[18] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
[19] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens een materiële afwijking, situatie doet zich in de lopende verslagperiode nog steeds voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.11 Controleverklaring met beperking; voorgaand boekjaar eveneens een aangepaste controleverklaring

1.1.11.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our qualified opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying consolidated financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the accompanying compancy financial statements give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our qualified opinion
As stated in note ... of the notes to the financial statements, no depreciations have been included in the financial statements, which is a deviation from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. This is the result of a decision of the management of the entity taken at the beginning of the previous financial year and causes us, as with the financial statements for the previous year, to express a qualified opinion. Based on a straight-line depreciation method with a depreciation rate of 5% for the buildings and 20% for the installations, the loss for the financial year YYYY with EUR ... and for the financial year YYYY-1 must be increased by EUR ... the fixed assets with the sum of depreciations of EUR ... in YYYY and EUR ... in YYYY-1 to be reduced and the loss up to and including the financial year with EUR ... in YYYY and EUR .. to be increased in YYYY-1.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our qualified opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Voorgaande verslagperiode: wegens een materiële afwijking, situatie doet zich in de lopende verslagperiode nog steeds voor
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' hierboven bevat de andere informatie een materiële afwijking
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

1.1.12.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 541
1.1.12.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 546

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

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

NB: Deze NB-tekst bij controleverklaring 1.1.12.1 kan gelden voor alle controleverklaringen met een oordeelonthouding.
Naast de onderbouwing van de oordeelonthouding vermeldt de accountant in de sectie 'Basis for our disclaimer of opinion' andere materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude, ook als deze materiële afwijkingen op zichzelf niet leidt tot een oordeelonthouding.

Zo kan de accountant aanvullend communiceren over een materiële afwijking, of over een situatie niet in staat te zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is voor die situatie.

Zie de controleverklaringen in de hoofdstukken 1.1.6 t/m 1.1.11 voor voorbeelden.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion
We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

We do not express an opinion on the accompanying financial statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying financial statements as a whole.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

Basis for our disclaimer of opinion
Given the nature and the size of the entity and its operations it is not possible for the company to maintain appropriate internal controls without incurring disproportionate costs. We have been unable to perform sufficient audit procedures to obtain reasonable assurance on the completeness of turnover and related items as shown in the financial statements of the entity.

B. Report on the other information included in the annual report[6]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;

---

[5] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[6] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[7]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[8] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[10] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[11] or to cease operations[12], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[13] ability to continue as a going concern in the financial statements.[14]

---

7 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

10 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

12 Naargelang de situatie aan te passen.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[15] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding

[15] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.12 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit

1.1.12.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion

We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

We do not express an opinion on the accompanying consolidated and company financal statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying consolidated and company financial statements as a whole.

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

---

[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion
Given the nature and the size of the entity and its operations it is not possible for the company to maintain appropriate internal controls without incurring disproportionate costs. We have been unable to perform sufficient audit procedures to obtain reasonable assurance on the completeness of turnover and related items as shown in the financial statements of the entity.

Materiality[6]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[7]

Scope of the group audit[8]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included inthe consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

[9]

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

7 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

8 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Report on other legal and regulatory requirements[12]

Engagement[13]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[14]

---

9 Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[15] for the financial statements
Management[16] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[17]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[18] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[19] or to cease operations[20], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[21] ability to continue as a going concern in the financial statements.[22]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[23]

---

12 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

13 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

16 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

17 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

18 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 Naargelang de situatie aan te passen.

21 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

22 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

23 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [24] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[25] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding

[24] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
[25] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van de omvang van de entiteit, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

1.1.13.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 555
1.1.13.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 560

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion
We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

We do not express an opinion on the accompanying financial statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying financial statements as a whole.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion
The company's investment in its joint venture XYZ in ... (country) is carried at EUR ... on the company's balance sheet, which represents over 90% of the company's net assets as at ... YYYY. We were not allowed access to the management and the auditors of XYZ, including XYZ's auditors' audit documentation. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary in respect of the company's proportional share of XYZ's assets that it controls jointly, its proportional share of XYZ's liabilities for which it is jointly responsible and its proportional share of XYZ's income and expenses for the year.

B. Report on the other information included in the annual report[6]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[7]

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[8] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[10] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[11] or to cease operations[12], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[13] ability to continue as a going concern in the financial statements.[14]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[15] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in

---

7 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

10 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

12 Naargelang de situatie aan te passen.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

15 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. één post, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.13 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post in de jaarrekening

1.1.13.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion

We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

We do not express an opinion on the accompanying consolidated and company financal statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying consolidated and company financial statements as a whole.

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

---

[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion

The company's investment in its joint venture XYZ in ... (country) is carried at EUR ... on the company's balance sheet, which represents over 90% of the company's net assets as at ... YYYY. We were not allowed access to the management and the auditors of XYZ, including XYZ's auditors' audit documentation. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary in respect of the company's proportional share of XYZ's assets that it controls jointly, its proportional share of XYZ's liabilities for which it is jointly responsible and its proportional share of XYZ's income and expenses for the year.

Materiality[6]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[7]

Scope of the group audit[8]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included inthe consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

7 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

8 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

---

[9] Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

[10] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

[11] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

C. Report on other legal and regulatory requirements[12]

Engagement[13]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[14]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[15] for the financial statements
Management[16] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[17]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[18] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[19] or to cease operations[20], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[21] ability to continue as a going concern in the financial statements.[22]

---

12 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

13 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

16 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

17 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

18 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 Naargelang de situatie aan te passen.

21 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[23]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [24] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[25] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik

[22] Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
[23] Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
[24] Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
[25] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. één post, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

1.1.14.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 569

1.1.14.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 574

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion
We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

We do not express an opinion on the accompanying financial statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying financial statements as a whole.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[5]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion
We have been appointed as auditor of the entity after ... YYYY. Therefore, we were not able to attend the counting of these inventories at the beginning as well as at the end of that financial year. It has not been possible to obtain sufficient and appropriate audit evidence on the available inventories as of ... YYYY-1 and ... YYYY in any other way. These inventories are included in the balance sheet for EUR ... and EUR ... . In addition, the implementation of a new automated accounts receivable system in ... YYYY led to a large number of errors in the accounts receivable. At the date of our report, the entity's staff were still in the process of rectifying the shortcomings in the system and correcting the errors. It has not been possible to verify in any other way that the amount of ...euro included in the balance sheet as of ... YYYY in the accounts receivables. As a result of the aforementioned circumstances, we were unable to determine whether any corrections would be required with regard to the recognised or unrecognised inventories and account receivables. The same applies to the relevant items of the profit and loss account.

B. Report on the other information included in the annual report[6]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[7]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[8] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[10] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[11] or to cease operations[12], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[13] ability to continue as a going concern in the financial statements.[14]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the

---

7 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

10 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

12 Naargelang de situatie aan te passen.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[15] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. meerdere posten, wat van diepgaande invloed is

[15] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.14 Controleverklaring van oordeelonthouding wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van meerdere posten in de jaarrekening

1.1.14.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion

We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

We do not express an opinion on the accompanying consolidated and company financal statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying consolidated and company financial statements as a whole.

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

---

[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion

We have been appointed as auditor of the entity after ... YYYY. Therefore, we were not able to attend the counting of these inventories at the beginning as well as at the end of that financial year. It has not been possible to obtain sufficient and appropriate audit evidence on the available inventories as of ... YYYY-1 and ... YYYY in any other way. These inventories are included in the balance sheet for EUR ... and EUR ... . In addition, the implementation of a new automated accounts receivable system in ... YYYY led to a large number of errors in the accounts receivable. At the date of our report, the entity's staff were still in the process of rectifying the shortcomings in the system and correcting the errors. It has not been possible to verify in any other way that the amount of ...euro included in the balance sheet as of ... YYYY in the accounts receivables. As a result of the aforementioned circumstances, we were unable to determine whether any corrections would be required with regard to the recognised or unrecognised inventories and account receivables. The same applies to the relevant items of the profit and loss account.

Materiality[6]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[7]

Scope of the group audit[8]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included inthe consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen,

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

7 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

8 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

---

[9] Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

[10] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

C. Report on other legal and regulatory requirements[12]

Engagement[13]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[14]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[15] for the financial statements
Management[16] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[17]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[18] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[19] or to cease operations[20], or has no realistic alternative but to do so.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

13 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

16 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

17 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

18 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

20 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[21] ability to continue as a going concern in the financial statements.[22]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[23]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [24] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[25] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn

21 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
22 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
23 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
24 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
25 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. meerdere posten, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

1.1.15.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 583

1.1.15.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 590

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying financial statementsdo not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our adverse opinion
A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date, the required provision amounts to approximately EUR... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are respectively overstated by EUR... and EUR....

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

15 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.15 Afkeurende controleverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed in de jaarrekening

1.1.15.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying consolidated financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying compancy financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our adverse opinion
A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date, the required provision amounts to approximately EUR... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are respectively overstated by EUR... and EUR....

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[12]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence

---

24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

---

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

1.1.16.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 602

1.1.16.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 609

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying financial statementsdo not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our adverse opinion

1. A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date the required provision amounts to € ... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are overstated by € ... and € ..., respectively.

2. The balance sheet includes inventories of € ... Of this amount, € ... relates to inventories located abroad. This latter figure has been derived from the company's accounting records. Geographic circumstances and regulatory restrictions prevented us from attending the counting of these inventories and we were unable to satisfy ourselves as to the existence and valuation of such inventories by other audit procedures.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.16 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van materieel belang

1.1.16.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying consolidated financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying compancy financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our adverse opinion

1. A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date the required provision amounts to € ... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are overstated by € ... and € ..., respectively.

2. The balance sheet includes inventories of € ... Of this amount, € ... relates to inventories located abroad. This latter figure has been derived from the company's accounting records. Geographic circumstances and regulatory restrictions prevented us from attending the counting of these inventories and we were unable to satisfy ourselves as to the existence and valuation of such inventories by other audit procedures.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

Materiality[12]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materieel belang is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

1.1.17.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 621
1.1.17.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 628

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying financial statementsdo not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our adverse opinion

1. A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date the required provision amounts to € ... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are overstated by € ... and € ..., respectively.

2. Given the nature of the activities and the size of the entity, the internal organization can not be set up in an economically responsible manner in such a way that the required assurance can be obtained in a rational manner through auditing the completeness of the turnover included in the financial statements and directly related posts.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[9]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

9 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[10]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[11] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[13] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of

---

10 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

12 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

accounting, unless management either intends to liquidate the company[14] or to cease operations[15], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[16] ability to continue as a going concern in the financial statements.[17]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[18]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[19]'s internal control;

---

13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
15 Naargelang de situatie aan te passen.
16 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
17 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
18 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.
19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[20]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[21]

We communicate with those charged with governance[22] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

20 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

21 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

22 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, hetgeen van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.17 Afkeurende controleverklaring met samenloop van het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen van diepgaande invloed

1.1.17.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying consolidated financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying compancy financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our adverse opinion

1. A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date the required provision amounts to € ... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are overstated by € ... and € ..., respectively.

2. Given the nature of the activities and the size of the entity, the internal organization can not be set up in an economically responsible manner in such a way that the required assurance can be obtained in a rational manner through auditing the completeness of the turnover included in the financial statements and directly related posts.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.

11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

Materiality[12]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at

---

12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

B. Report on the other information included in the annual report[18]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

18 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[19]

C. Report on other legal and regulatory requirements[20]

Engagement[21]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[22]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

---

19 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

20 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

21 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[23] for the financial statements
Management[24] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[25]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[26] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[27] or to cease operations[28], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[29] ability to continue as a going concern in the financial statements.[30]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[31]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

23 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
24 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
25 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
28 Naargelang de situatie aan te passen.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
30 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
31 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[32]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[33]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[34]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

32 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[35]

We communicate with the supervisory board[36] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[37] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[38]

From the matters communicated with the supervisory board[39], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[40]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

35 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

36 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

38 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens een afwijking van diepgaande invloed, met samenloop met een situatie van niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, hetgeen van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden(en) als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van	Ja

Vraag	Antwoord
commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

1.1.18.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 640
1.1.18.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht 647

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying financial statementsdo not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our adverse opinion
The financial statements have been prepared using accounting principles based on the going concern assumption of the entity. The financial position of the entity and circumstances give rise to significant uncertainty about the appropriateness of that assumption. The note ... in the financial statements does not contain an adequate explanation of the aforementioned circumstances, which constitutes a departure from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[8]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[9] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
8 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
9 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting van de onzekerheid over de continuïteit, wat van diepgaande invloed is (niet in combinatie met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteitsveronderstelling)
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.1.18 Afkeurende controleverklaring wegens ontoereikende uiteenzetting van materiële onzekerheid omtrent de continuïteit

1.1.18.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our adverse opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying consolidated financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cashflows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- due to the significance of matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section,, the accompanying compancy financial statements do not give true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our adverse opinion
The financial statements have been prepared using accounting principles based on the going concern assumption of the entity. The financial position of the entity and circumstances give rise to significant uncertainty about the appropriateness of that assumption. The note ... in the financial statements does not contain an adequate explanation of the aforementioned circumstances, which constitutes a departure from EU-IFRS and Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9].
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse opinion.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[13]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[16]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. In addition to the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section of our report we selected the following key audit matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Except for the effects of the matter/matters described in the 'Basis for our adverse opinion' section, we conclude, based on the following procedures performed, that the other information:

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[20]

C. Report on other legal and regulatory requirements[21]

Engagement[22]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[23]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[24] for the financial statements
Management[25] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

Code[26]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[27] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[28] or to cease operations[29], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[30] ability to continue as a going concern in the financial statements.[31]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[32]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[33]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence

---

25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[34]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[35]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[36]

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

We communicate with the supervisory board[37] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[38] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[39]

From the matters communicated with the supervisory board[40], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[41]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Afkeurend oordeel
Wat is de reden voor het afkeurend oordeel?	Wegens ontoereikende uiteenzetting van de onzekerheid over de continuïteit, wat van diepgaande invloed is (niet in combinatie met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteitsveronderstelling)
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons afkeurend oordeel' hierboven bevat de andere informatie een afwijking van diepgaande invloed
Wilt u een of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

1.2.1.1 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld) 659

1.2.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht; 666

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[4] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[7]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[8] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Unaudited corresponding figures
We have not audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited the corresponding figures included in the profit and loss account, in the statements of changes [**option***eel: 'statements of changes in equity and cash flows' afzonderlijk noemen*] and in the related notes.[9]

B. Report on the other information included in the annual report[10]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
10 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[11]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[12] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[13]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[14] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[15] or to cease operations[16], or has no realistic alternative but to do so.

---

11 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

12 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

13 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[17] ability to continue as a going concern in the financial statements.[18]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[19]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[20]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

18 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

19 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[21]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[22]

We communicate with those charged with governance[23] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

21 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

22 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

23 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit alleen het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: het bestuursverslag en de overige gegevens bevatten geen materiële afwijkingen, en bevatten alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

Vraag	Antwoord
de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.1 Goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht - toereikende controle-informatie over beginbalans

1.2.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[4] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

- the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[6] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

---

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.

7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[8]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[9]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [10] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[11] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[12]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

---

8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
12 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[13]

Scope of the group audit[14]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[15]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[16]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

---

13 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

14 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

16 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[17]

Unaudited corresponding figures
We have not audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited the corresponding figures included in the profit and loss account and in the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows and the related notes.[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

17 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
18 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
19 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[20]

C. Report on other legal and regulatory requirements[21]

Engagement[22]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[23]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[24] for the financial statements
Management[25] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[26]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is

---

20 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
21 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.
22 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.
23 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
24 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
25 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
26 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[27] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[28] or to cease operations[29], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[30] ability to continue as a going concern in the financial statements.[31]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[32]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[33]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

---

27 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
28 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
29 Naargelang de situatie aan te passen.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
31 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
32 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
33 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[34]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[35]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[36]

---

34 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

35 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

36 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[37] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[38] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[39]

From the matters communicated with the supervisory board[40], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[41]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

37 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

39 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	678
1.2.20.1.1	Controleverklaring van oordeelonthouding; niet voldoende en geschikte controle-informatie over de beginbalans, wel over de eindbalans	683
1.2.20.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;	689

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

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

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion
We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

We do not express an opinion on the accompanying financial statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying financial statements as a whole.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Basis for our disclaimer of opinion
We have not been able to express an opinion retrospectively as to whether the balance sheet/statement of financial position as at 31 December YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1), gives a true and fair view of the financial position, which opinion can serve as a basis for the audit of the financial statements for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). If the amounts shown in the balance sheet mentioned were to require adjustment, this would directly affect the results reported for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). Both the composition and the amount of the result for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) therefore remain uncertain.

Unaudited corresponding figures
We have not audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited the corresponding figures included in the profit and loss account, in the statements of changes [**option***eel: 'statements of changes in equity and cash flows' afzonderlijk noemen*] and in the related notes.[6]

B. Report on the other information included in the annual report[7]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

---

5 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

7 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[8]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements

Management[9] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[10]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[11] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[12] or to cease operations[13], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[14] ability to continue as a going concern in the financial statements.[15]

---

8 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

10 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

12 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

13 Naargelang de situatie aan te passen.

14 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

15 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[16] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding

[16] Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. de beginbalans, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.1.1 Controleverklaring van oordeelonthouding; niet voldoende en geschikte controle-informatie over de beginbalans, wel over de eindbalans

NB: Deze voorbeeldtekst is gebaseerd op de situatie uit de Nederlandse Standaard 510 par. 10, respectievelijk A8 aangepast aan de Nederlandse situatie. 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.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion

We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

We do not express an opinion on the accompanying financial statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying financial statements as a whole. The obtained audit evidence is appropriate as a basis for our opinion on the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes.

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

Our opinion on the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes
In our opinion the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes are prepared, in all material respects, in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[6]

Basis for our disclaimer of opinion
We have not been able to express an opinion retrospectively as to whether the balance sheet/statement of financial position as at 31 December YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1), gives a true and fair view of the financial position, which opinion can serve as a basis for the audit of the financial statements for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). If the amounts shown in the balance sheet mentioned were to require adjustment, this would directly affect the results reported for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). Both the composition and the amount of the result for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) therefore remain uncertain.

Unaudited corresponding figures
We have not audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited the corresponding figures included in the profit and loss account, in the statements of changes [**option***eel: 'statements of changes in equity and cash flows' afzonderlijk noemen*] and in the related notes.[7]

B. Report on the other information included in the annual report[8]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
7 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
8 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[9]

C. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management for the financial statements
Management[10] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[11]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the

---

9 Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.
Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.

10 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

11 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

company's[12] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[13] or to cease operations[14], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[15] ability to continue as a going concern in the financial statements.[16]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion. The obtained audit evidence is appropriate as a basis for our opinion on the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[17] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan

12 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
13 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
14 Naargelang de situatie aan te passen.
15 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
16 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
17 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Vraag	Antwoord
	ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de beginbalans, wat van diepgaande invloed is, wel voldoende en geschikte controle-informatie over de eindbalans
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring niet verplicht
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op	Nee, bij afwezigheid van een rvc of vergelijkbaar orgaan laat ik in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc) de passage over het toezicht van de rvc op het rapportageproces achterwege

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Neemt u een vervangend orgaan voor de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	
Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.2.20 Controleverklaring van oordeelonthouding bij een jaarrekening ingeval van eerste uitvoering van controleopdracht wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ten aanzien van de beginbalans, hetgeen van diepgaande invloed is

1.2.20.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht;

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our disclaimer of opinion

We were engaged to audit the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

We do not express an opinion on the accompanying consolidated and company financal statements of the company[4]. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion on the accompanying consolidated and company financial statements as a whole.

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

---

[1] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

[3] Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

[4] Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[5]

Basis for our disclaimer of opinion
We have not been able to express an opinion retrospectively as to whether the balance sheet/statement of financial position as at 31 December YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1), gives a true and fair view of the financial position, which opinion can serve as a basis for the audit of the financial statements for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). If the amounts shown in the balance sheet mentioned were to require adjustment, this would directly affect the results reported for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY). Both the composition and the amount of the result for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) therefore remain uncertain.

Materiality[6]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[7]

Scope of the group audit[8]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included inthe consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

---

[5] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.

[6] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

[7] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[8] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

[9]

Unaudited corresponding figures

We have not audited the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited the corresponding figures included in the profit and loss account and in the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows and the related notes.[10]

B. Report on the other information included in the annual report[11]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we have not been able to consider in accordance with Part 9 of Book 2 of the Civil Code whether or not the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We were engaged to read the other information and, based on our knowledge and understanding to be

---

[9] Bij een oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn de paragrafen over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel.

[10] Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[11] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

obtained through our audit of the financial statements or otherwise, to consider whether the other information contains material misstatements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[12]

C. Report on other legal and regulatory requirements[13]

Engagement[14]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[15]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[16] for the financial statements
Management[17] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[18]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the

---

12 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
Op grond van Titel 9 Boek 2 BW is het ook bij een oordeelonthouding verplicht te rapporteren over het bestuursverslag en de overige gegevens. Behalve in uitzonderingsgevallen blijft rapportage over andere informatie achterwege bij andere geldende wet- en regelgeving.

13 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

14 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

15 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

16 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

17 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

18 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

company's[19] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[20] or to cease operations[21], or has no realistic alternative but to do so.
Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[22] ability to continue as a going concern in the financial statements.[23]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[24]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on conducting the audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing. However, due to the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of opinion' section, we were not able to obtain sufficient appropriate audit evidence to provide a basis for an audit opinion.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [25] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[26] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

19 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
21 Naargelang de situatie aan te passen.
22 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
23 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
24 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
25 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
26 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeelonthouding
Wat is de reden voor de oordeelonthouding?	Alleen bij een eerste controle: Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen t.a.v. de beginbalans, wat van diepgaande invloed is
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: om dezelfde reden als beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' hierboven zijn wij niet in staat na te gaan om daarop onze rapportage over de andere informatie te baseren
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of	Ja

Vraag	Antwoord
vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt is de 'oob-passage' benoeming verplicht. Bij oordeelonthouding blijven kernpunten achterwege en zijn 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole optioneel. Welke van de optionele 'oob-passages' over materialiteit en reikwijdte groepscontrole neemt u op, naast de passage over benoeming?	Materialiteit en reikwijdte groepscontrole, naast benoeming
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.1 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework) 698

1.3.1.2 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van fiscale grondslagen (compliance framework) 705

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.1 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van eisen voor financiële verslaggeving uit een contract (compliance framework)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële overzichten kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is een rapporteringsplicht conform Standaard 720.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements as at ... (date) of ... (naam entiteit(en)) are prepared, in all material respects, in accordance with the financial reporting provisions of Section Z... of the contract.

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[1]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[2]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[3] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information[4]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

---

1 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
2 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
3 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
4 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.

- [...];
- [...].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information [*indien van toepassing: , including ... in accordance with ... (invullen geldend stelsel inzake financiële verslaggeving)*].[5]

Responsibilities of management and the supervisory board[6] for the financial statements
Management[7] is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the financial reporting provisions of Section Z... of the contract (hereafter 'the contract'). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[8] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[9] or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[11] ability to continue as a going concern in the financial statements.[12]

---

5 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
8 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[13]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[14]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[15]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[16]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[17]

We communicate with the supervisory board[18] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

17 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

18 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Andere volledige set van financiële overzichten dan een jaarrekening, bijvoorbeeld in het kader van (grondslagen in overeenstemming met) een contract. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	vereisten voor financiële verslaggeving uit een contract, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de financiële overzichten omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt wel andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.3 Controleverklaring bij financiële overzichten

1.3.1.2 Controleverklaring bij een volledige set van financiële overzichten, opgesteld op basis van fiscale grondslagen (compliance framework)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is geen sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële overzichten kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij de financiële overzichten wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements as at ... (date) of ... (naam entiteit(en)) are prepared, in all material respects, in accordance with the Dutch tax policies as included in ... (Belastingwet).

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[1]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[2]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[3] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management for the financial statements
Management[4] is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the Dutch fiscal policies as disclosed in ... (Belastingwet). Furthermore, management is responsible for such

---

1 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
2 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
3 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
4 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[5]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[6]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

5 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

6 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance[7] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Andere volledige set van financiële overzichten dan een jaarrekening, bijvoorbeeld in het kader van (grondslagen in overeenstemming met) een contract. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

[7] Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	fiscale grondslagen zoals opgenomen in ... (Belastingwet). In deze grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de financiële overzichten omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt geen andere informatie. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
(facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.1 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel) 712

1.4.8 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel). 718

1.4.21 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation'). 726

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.1 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden - Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: ... (naam groepsaccountant)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our opinion
As requested in your instructions ... (naam en datum instructies), we have audited, for purposes of your audit of the consolidated financial statements of ... (naam moedermaatschappij), the special purpose financial information of ... (naam component) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended of the financial reporting package of ... (naam moedermaatschappij).

In our opinion the special purpose financial information of ... (naam component) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated][1].

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

[1] Of: the instructions issued by [naam moedermaatschappij]'s management on [datum] and the policies contained in the [naam maatschappij]'s accounting manual (of: disclosed accounting policies). De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Independence regulations for professional accountants in the context of the intended use and distribution of this [independent auditor's report or other auditor's report] [of andere geschikte paragraafkop][4]

Prior to the performance of the engagement, agreements have been made with ... (naam entiteit(en)) and the ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) about the intended use and distribution of this auditor's report as well as the independence regulations we have to comply with. These agreements have been confirmed in the form of ... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (date).

Based on the principles in the Dutch 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence), notably article 3, subsection 7a, article 8 and article 20 subsection 2, we are required to comply to an adjusted system of regulations for our independence in accordance with the mentioned ViO regulations.

[*Optioneel: This means that we are independent of [... (benaming opdrachtobject)] and [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], but not of [... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [*Optioneel: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution

We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[5] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management and the supervisory board[6] for the special purpose financial information

Management[7] is responsible for the preparation of the special purpose financial information in accordance with the accounting instructions issued by ... (naam moedermaatschappij) on ... (date). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is

---

4 Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

necessary to enable the preparation of the special purpose financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the special purpose financial information, management is responsible for assessing the company's[8] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the special purpose financial information using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[9] or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[11] ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.[12]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[13]

Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this special purpose financial information. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[14]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

8 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

10 Naargelang de situatie aan te passen.

11 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.8 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, alsmede een materiële afwijking. Het materialiteitsniveau zoals opgegeven in instructies van de groepsaccountant is groter dan die voor de jaarrekening van de entiteit (zelfstandig onderdeel).

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: ... (naam groepsaccountant)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our qualified opinion

As requested in your instructions ... (naam en datum instructies), we have audited, for purposes of your audit of the consolidated financial statements of ... (naam moedermaatschappij), the special purpose financial information of ... (naam component) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended of the financial reporting package of ... (naam moedermaatschappij).

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in point 1 of the 'Basis for our qualified opinion' section, and except for the effects of the matter described in point 2 of the 'Basis for our qualified opinion' section, the special purpose financial information of ... (naam component) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated][1].

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our qualified opinion

1. The balance sheet includes inventories of EUR ... . Of this amount, EUR ... relates to inventories located abroad. This latter figure has been derived from the company's accounting records. Geographic circumstances and regulatory restrictions prevented us from attending the counting of these inventories and we were unable to satisfy ourselves as to the existence and valuation of such inventories by other audit procedures.

2. Accounts receivable include an amount of EUR ..., which cannot be collected due to the insolvency of the debtor. This amount has not been provided for.

---

[1] Of: the instructions issued by [naam moedermaatschappij]'s management on [datum] and the policies contained in the [naam maatschappij]'s accounting manual (of: disclosed accounting policies). De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Independence regulations for professional accountants in the context of the intended use and distribution of this [independent auditor's report or other auditor's report] [of andere geschikte paragraafkop][4]
Prior to the performance of the engagement, agreements have been made with ... (naam entiteit(en)) and the ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) about the intended use and distribution of this auditor's report as well as the independence regulations we have to comply with. These agreements have been confirmed in the form of ... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (date).

Based on the principles in the Dutch 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence), notably article 3, subsection 7a, article 8 and article 20 subsection 2, we are required to comply to an adjusted system of regulations for our independence in accordance with the mentioned ViO regulations.

[*Optioneel: This means that we are independent of [... (benaming opdrachtobject)] and [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], but not of [... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [*Optioneel: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared

---

3 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

4 Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[5] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management and the supervisory board[6] for the special purpose financial information
Management[7] is responsible for the preparation of the special purpose financial information in accordance with the accounting instructions issued by ... (naam moedermaatschappij) on ... (date). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the special purpose financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the special purpose financial information, management is responsible for assessing the company's[8] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the special purpose financial information using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[9] or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[11] ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.[12]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[13]

Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
8 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this special purpose financial information. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[14]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the special purpose financial information, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[15]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the special purpose financial information or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[16]

---

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating the overall presentation, structure and content of the special purpose financial information, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial information represents the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with the supervisory board[17] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft	Nee

[17] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, en wegens een materiële afwijking
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden

1.4.21 Controleverklaring voor consolidatiedoeleinden – Niet in staat zijn voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, wat van materiële invloed is, doordat de groepsaccountant in de instructies aangeeft dat bepaalde werkzaamheden niet hoeven te worden verricht (deze werkzaamheden worden op groepsniveau uitgevoerd). De component accountant is van mening dat er daardoor sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle ('scope limitation').

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden. In deze controleverklaring bij de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant.

Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator, het op termijn vervallen van de oud-format-controleverklaringen - staat ook deze rapportage in het nieuwe format.

---

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: ... (naam groepsaccountant)

Our qualified opinion
As requested in your instructions ... (naam en datum instructies), we have audited, for purposes of your audit of the consolidated financial statements of ... (naam moedermaatschappij), the special purpose financial information of ... (naam component) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended of the financial reporting package of ... (naam moedermaatschappij).

In our opinion, except for the possible effects of the matter described in the 'Basis for our qualified opinion' section, the special purpose financial information of ... (naam component) as of ... (einddatum verslagperiode) and for the year then ended is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated][1].

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our qualified opinion
As a result of your instructions, the scope of our audit is limited and we have not performed the following activities at your request ... (opsomming werkzaamheden). It is practically impossible for us to indicate the possible financial effects of the restriction imposed on us.

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information' section of our report.

---

[1] Of: the instructions issued by [naam moedermaatschappij]'s management on [datum] and the policies contained in the [naam maatschappij]'s accounting manual (of: disclosed accounting policies). De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Independence regulations for professional accountants in the context of the intended use and distribution of this [independent auditor's report or other auditor's report] [of andere geschikte paragraafkop][4]
Prior to the performance of the engagement, agreements have been made with ... (naam entiteit(en)) and the ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) about the intended use and distribution of this auditor's report as well as the independence regulations we have to comply with. These agreements have been confirmed in the form of ... (benaming schriftelijke bevestiging, bijvoorbeeld notulen, gespreksverslag, etc.) per ... (date).

Based on the principles in the Dutch 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence), notably article 3, subsection 7a, article 8 and article 20 subsection 2, we are required to comply to an adjusted system of regulations for our independence in accordance with the mentioned ViO regulations.

[*Optioneel: This means that we are independent of [... (benaming opdrachtobject)] and [...(naam van de persoon die namens de verantwoordelijke partij verantwoordelijk is voor het opdrachtobject)], but not of [... (naam van de verantwoordelijke partij)*]. [*Optioneel: specificeren in welke opzichten de accountant niet onafhankelijk is van de verantwoordelijke partij*].

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[5] Our opinion is not modified in respect of this matter.

---

4 Dit is tekst voor de paragraaf betreffende overige aangelegenheden waarin de accountant uiteenzet onder welk onafhankelijkheidsregime hij de assurance-opdracht heeft uitgevoerd. Ook vermeldt hij dat hij de toepassing van dit regime voorafgaand aan de uitvoering van de assurance-opdracht met de kring van gebruikers van de accountantsrapportage heeft afgestemd.

Responsibilities of management and the supervisory board[6] for the special purpose financial information
Management[7] is responsible for the preparation of the special purpose financial information in accordance with the accounting instructions issued by ... (naam moedermaatschappij) on ... (date). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the special purpose financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the special purpose financial information, management is responsible for assessing the company's[8] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the special purpose financial information using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[9] or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[11] ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.[12]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[13]

Our responsibilities for the audit of the special purpose financial information
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this special purpose financial information. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[14]

---

5 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
8 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the special purpose financial information, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[15]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the special purpose financial information or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[16]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the special purpose financial information, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial information represents the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with the supervisory board[17] regarding, among other matters, the planned scope and

---

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Financiële informatie voor consolidatiedoeleinden
De NBA-generator bevat bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze default-paragraaf handhaven? NB: Zonder de default-paragraaf, om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, blijft in deze generator de mogelijkheid van het verlichte onafhankelijkheidsregime op grond van de ViO achterwege.	Ja
Neemt u een paragraaf in uw controleverklaring op over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee
Welk stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	verslaggevingsinstructies van moedermaatschappij, inclusief vereisten om onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toe te lichten
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Oordeel met beperking

[17] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is de reden voor het oordeel met beperking?	Beperking van reikwijdte van de controle op grond van instructies van groepsaccountant
Aan de financiële informatie voor consolidatiedoeleinden kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de financiële informatie is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW, de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening) 735

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.5 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (Titel 9 Boek 2 BW, de balans is opgenomen in een volledige jaarrekening)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is een rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB2: Een controleverklaring bij een balans met toelichting in het kader van een eerste uitvoering van een controleopdracht mag niet in de plaats treden van een controleverklaring bij een jaarrekening indien sprake is van een controleplichtige entiteit.

Onderstaande voorbeeldtekst is voor bijzondere doeleinden waarbij vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole eenmalig als start een zelfstandig balansonderzoek wordt uitgevoerd, waarbij de balans met toelichting en niet de gehele jaarrekening object van onderzoek is. De controleverklaring wordt echter wel bij de volledige jaarrekening gevoegd. Let op, het is niet gepast rechtspersonen toestemming te geven om onderstaande controleverklaring te voegen onder de overige gegevens bij de jaarrekening. Het is gebruikelijk dat de entiteit onder de overige gegevens uiteenzet waarom de controleverklaring bij de jaarrekening als geheel ontbreekt, aangezien de jaarrekening als geheel niet is gecontroleerd.

De voorbeeldtekst is gebaseerd op de situatie waarbij 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 controleverklaring met beperking (als het resultaat van materieel

belang is) of een controleverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van diepgaande invloed is) verstrekt.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes of ... (naam entiteit(en)) are prepared, in all material respects, in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[1].

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the balance sheet and the notes' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

---

[1] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.
[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[4] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Unaudited corresponding figures
We were appointed as auditors of the entity at ... (datum) YYYY. Consequently, we have not audited the profit and loss account for the year YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) nor the corresponding figures included in the financial statements, in the statements of changes [*optional: statements of changes in equity and cash flows afzonderlijk noemen*] and in the related notes.

Other information[5]
In addition to the balance sheet and the notes and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- [...];
- [...].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information is consistent with the balance sheet and the notes and does not contain material misstatements.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the balance sheet and the notes.

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.

Management is responsible for the preparation of the other information [*indien van toepassing: , including ... in accordance with ... (invullen geldend stelsel inzake financiële verslaggeving)*].[6]

Responsibilities of management and the supervisory board[7] for the balance sheet and the notes
Management[8] is responsible for the preparation of the balance sheet and the notes in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[9]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the balance sheet and the notes that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the balance sheet and the notes, management is responsible for assessing the company's[10] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the balance sheet and the notes using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[11] or to cease operations[12], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[13] ability to continue as a going concern in the balance sheet and the notes.[14]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[15]

Our responsibilities for the audit of the balance sheet and the notes
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the

---

6 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
7 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
9 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
10 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
11 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
12 Naargelang de situatie aan te passen.
13 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
14 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
15 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

basis of this balance sheet and the notes. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[16]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the balance sheet and the notes, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[17]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the balance sheet and the notes or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[18]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the balance sheet and the notes, including the disclosures; and

---

16 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

17 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

18 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the balance sheet and the notes represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with the supervisory board[19] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Een balans bij eerste uitvoering van een controle, opgenomen in een omvattend document, de controleverklaring wordt bij de volledige jaarrekening gevoegd
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	Titel 9 Boek 2 BW

[19] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de balans andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de balans omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening) 744

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

1.6 Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is een raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel is expliciete aandacht voor de continuïteitsveronderstelling.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Deze controleverklaring 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 controleverklaring met beperking (als het resultaat van materieel belang is) of een controleverklaring van oordeelonthouding (als het resultaat van diepgaande invloed is) verstrekt. Onderstaande voorbeeldtekst veronderstelt dat de balans met toelichting is opgesteld voor een bijzonder doel.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the enclosed balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes, authenticated by us, of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the notes of ... (naam entiteit(en)) are prepared, in all material respects, in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[1].

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the balance sheet and the notes' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[4] Our opinion is not modified in respect of this matter.

---

[1] Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.
[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Unaudited corresponding figures
We have not audited the balance sheet as at 31 December YYYY-1. Consequently, we have not audited the corresponding figures in the balance sheet.

Responsibilities of management and the supervisory board[5] for the balance sheet and the notes
Management[6] is responsible for the preparation of the balance sheet and the notes in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[7]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the balance sheet and the notes that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the balance sheet and the notes, management is responsible for assessing the company's[8] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the balance sheet and the notes using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[9] or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[11] ability to continue as a going concern in the balance sheet and the notes.[12]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[13]

Our responsibilities for the audit of the balance sheet and the notes
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
6 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
8 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
9 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
10 Naargelang de situatie aan te passen.
11 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
12 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
13 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this balance sheet and the notes. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[14]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the balance sheet and the notes, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[15]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the balance sheet and the notes or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[16]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the balance sheet and the notes, including the disclosures; and

---

14 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

15 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the balance sheet and the notes represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with the supervisory board[17] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Een balans voor een bijzonder doel, niet opgenomen in een omvattend document, de controleverklaring wordt niet bij de volledige jaarrekening gevoegd
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	Titel 9 Boek 2 BW

[17] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Ja, omdat het gaat om een eerste controle: over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Ja, bij mijn cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); ik neem de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces op in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring.	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven 752

1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.

- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the enclosed statement[1] on revenue and expenditure for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY), authenticated by us, of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the statement of income and expenditure for YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) is prepared, in all material respects, on cash basis in accordance with the financial reporting provisions of Section Z... of the contract.

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....
2. ....
3. ....[2]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the statement' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in

---

[1] Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.
[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.
[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[4] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management for the statement
Management[5] is responsible for the preparation of the statement on cash basis in accordance with the financial reporting provisions of Section Z... of the contract between ... (naam entiteit en naam contractpartij), dated ... (date). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the audit of the statement
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this statement. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[6]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
6 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the statement, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[7]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- evaluating the overall presentation, structure and content of the statement, including the disclosures; and

- evaluating whether the statement represents the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[8]

We communicate with those charged with governance[9] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

7 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

8 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

9 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Overzicht van ontvangsten en uitgaven
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	kasstelsel in overeenstemming met vereisten voor financiële verslaggeving uit het contract. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten 759

1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

Overigens kan men de voorbeeldrapportage voor omzet projecten als uitgangspunt nemen en deze aanpassen voor ingetrokken voorbeeldrapportages (controleverklaringen bij een debiteurenoverzicht of een opgave verzekerd belang).
NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van

aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.

- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Deze voorbeeldtekst is opgesteld voor de situatie waarbij op het overzicht met de omzet van projecten een zelfstandige controle heeft plaatsgevonden. Bij het plannen en uitvoeren van de controle van specifieke elementen uit de jaarrekening dient de accountant alle Nederlandse Standaarden die relevant zijn voor de controle aan te passen voor zover noodzakelijk is in de omstandigheden van de opdracht. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat de materialiteit voor de controle van het overzicht met de omzet van projecten lager is dan de materialiteit die voor de volledige jaarrekening van de entiteit is vastgesteld. Dit zal van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden en op de evaluatie van de niet gecorrigeerde afwijkingen. Zie hiervoor de Nederlandse Standaard 805, 'Speciale overwegingen - controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.
NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our opinion

We have audited the enclosed statement[1] on project turnover for YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) (hereafter 'the statement') of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the statement of project turnover for the years YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni YYYY-2) up to and including YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) is prepared, in all material respects, in accordance with ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht).

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....

2. ....

3. ....
[2]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the statement' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

[1] Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

[2] Deze facultatieve passage kan vervallen.
Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzen die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

[3] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[4] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management for the statement
Management[5] is responsible for the preparation of the statement in accordance with ...(omschrijving van de vereisten die de gebruiker stelt aan dit overzicht). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the audit of the statement
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this statement. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[6]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the statement, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting

---

4 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
6 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[7]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- evaluating the overall presentation, structure and content of the statement, including the disclosures; and

- evaluating whether the statement represents the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[8]

We communicate with those charged with governance[9] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

---

7 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

8 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

9 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Overzicht omzet projecten
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	.... (omschrijving vereisten die gebruiker stelt. In deze vereiste grondslagen speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol)
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alleen de passage 1
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim 767

1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant een controleverklaring afgegeven. In de controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven kan de accountant een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen, om daarin te verwijzen naar de controleverklaring bij de jaarrekening die een paragraaf bevat ter benadrukking van aangelegenheden (bijvoorbeeld over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling). In deze controleverklaring bij het overzicht betreffende ontvangsten en uitgaven wordt geen gebruik gemaakt van die mogelijkheid.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

NB: Aan deze voorbeeldtekst liggen de onderstaande veronderstellingen ten grondslag.

- Er is geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan die verantwoordelijkheid heeft voor het toezicht op de totstandkoming van het opdrachtobject.
- Er is niet sprake van een groep.
- Het management heeft geen keuze bij de bepaling van het verslaggevingsstelsel.
- In het geldende verslaggevingsstelsel speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol.
- Bij de statutaire jaarrekening heeft de accountant geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.

- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited the enclosed statement[1] on the annual wages and salaries as at ... (date), authenticated by us, of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the statement on the annual wages and salaries per ... (date) of ... (naam entiteit(en)) is prepared, in all material respects, in accordance with the policy terms and conditions.

The statement is prepared on the basis of the policy terms and conditions as described in *Ziekteverzuim Polis Conventioneel* nr ... (polisnummer) dated ... (datum afgifte verzekeringspolis), issued by ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) to ... (naam entiteit(en)) ... ((statutaire) Vestigingsplaats entiteit(en)).

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[2]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the statement' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution
We draw attention to note ... to ... (controleobject), which describes the basis of accounting. ... (controleobject) is/are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is/are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, ... (controleobject) may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is

---

[1] Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.
[2] Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.

intended solely for ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*) and should not be distributed to or used by other parties than ... (*naam entiteit(en)*) and ... (*omschrijving specifieke verspreidingskring*).[3] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of management for the statement
Management[4] is responsible for the preparation of the statement in accordance with the policy terms and conditions. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Our responsibilities for the audit of the statement
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of this statement. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[5]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the statement, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

---

3 Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
4 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
5 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity[6]'s internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- evaluating the overall presentation, structure and content of the statement, including the disclosures; and

- evaluating whether the statement represents the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with those charged with governance[7] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Opgave ziekteverzuim
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

6 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

7 Wanneer een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat een vervangend orgaan een rol speelt bij communicatie over planning en bevindingen van de controle. De passage is te wijzigen om de juiste benaming van het vervangend orgaan te hanteren.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	polisvoorwaarden. In deze polisvoorwaarden speelt de continuïteitsveronderstelling geen rol
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan het controleobject kan andere informatie zijn toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan het controleobject is geen andere informatie toegevoegd. Een passage over andere informatie blijft achterwege.
Wilt u een of meer paragrafen opnemen om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en evt. rvc) voor het controleobject. Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht) en neemt u (een vervangend orgaan voor) de raad van commissarissen op om de bovenstaande passage te behouden en situatiespecifiek aan te passen?	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid daarvan laat ik de passage over de verantwoordelijkheid voor het toezicht op het rapportageproces achterwege in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur (en rvc)
Bij uw cliënt bestaat geen raad van commissarissen of vergelijkbaar orgaan. 1 U bent verplicht de passage met communicatie over planning en bevindingen van de controle op te nemen, met daarin de term 'de met governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan de met governance belaste personen over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan de met governance	Alleen de passage 1

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
belaste personen over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.11 Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)

1.11.1 Controleverklaring bij staten van een verzekeraar ex artikel 3:72 lid 3 Wft 774

1.11 Controleverklaring bij staten (verzekeraar, solo)

1.11.1 Controleverklaring bij staten van een verzekeraar ex artikel 3:72 lid 3 Wft

NB1: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) geldt Standaard 720 vanaf verslagperiode 2019. In de voorbeeldrapportage blijft een default-paragraaf achterwege dat Standaard 720 buiten toepassing blijft. Tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.

De default-tekst over de andere informatie is gebaseerd op het basismodel controleverklaring bij een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of EU-IFRS. De tekst is naar believen aan te passen.

NB2: In de NBA-verklaringengenerator kan de gebruiker kiezen voor welke entiteit de rapportage geldt, een kredietinstelling of een verzekeraar (solo, groep). In vervolg op die keuze verschijnen de wet- en regelgeving, het stelsel inzake financiële verslaggeving, enz., die gelden voor die entiteit.

NB3: Bij staten van een kredietinstelling of verzekeraar is 'LEI' de defaultwaarde voor type identificatie van de entiteit, vlak voor het genereren van de XBRL-instance.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited, pursuant to Section 3:72 subsection 3 of the Wet op het financieel toezicht ('Wft', Financial supervision act) certain reporting forms for YYYY as prepared by ... (naam verzekeraar) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) in accordance with Section 3:72 subsection 7 of the Wft.

Our audit covered the following reporting forms:

[opsomming opnemen van alle individuele staten die gecontroleerd zijn. Voor (solo) verzekeraar ook verwijzen naar de gecontroleerde Nationale Staat]

The reporting forms included in our audit, hereafter 'the audited reporting forms', have been determined in accordance with appendix 7 to Section 2:5 of the 'Regeling staten financiële ondernemingen Wft 2011' (bylaw regarding reporting forms of financial companies, based on the Financial supervision act 2011).

The audited reporting forms are part of the Quantitative reporting requirements Solvency II reporting

('the reporting forms') that ... (naam verzekeraar(s)) has (have) submitted through the Digitaal Loket Rapportages to De Nederlandsche Bank N.V. (DNB, the Dutch Central Bank).[1]

In our opinion the audited reporting forms YYYY of ... (naam verzekeraar) are prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of and pursuant to Delegated regulation (EU) 2015/35 supplementing Directive 2009/138/EG of the European Parliament and of the Council on the taking-up and pursuit of the business of Insurance and Reinsurance (hereafter: 'the Delegated regulation Solvency II') and the Wft[2], including the internal models and related process descriptions of ... (verzekeraar) as accepted for use by the Dutch Central Bank/the College van toezichthouders (optioneel)[3].

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[4]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms' section of our report.

We are independent of ... (naam verzekeraar) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[5] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

[Optioneel: Relevant matters regarding the scope of our audit

Our audit does not comprise a separate validation of the internal models that ... (naam verzekeraar(s)) has used. We used these internal models and related process descriptions as accepted for use by DNB/the College van toezichthouders as a standard in our audit.][6]

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.

2 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'Delegated regulation (EU) 2015/35 supplementing Directive 2009/138/EG of the European Parliament and of the Council on the taking-up and pursuit of the business of Insurance and Reinsurance (hereafter: 'the Delegated regulation Solvency II')' is optioneel.

3 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1143, par. 4.3.7.3.

4 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

5 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

6 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1143, par. 4.3.7.3.

Emphasis of restriction on use and distribution
The audited reporting forms are intended for DNB and are prepared by management (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'the board') to assist ... naam verzekeraar to comply with the provisions set out in and pursuant to the Delegated regulation Solvency II and the Wft. As a result, the audited reporting forms may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (naam verzekeraar) and DNB and should not be distributed to or used by other parties.[7] Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information[8]
To the audited reporting forms and our auditor's report thereon, other information has been added that consists of:

- [...];
- [...].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information is consistent with the audited reporting forms and does not contain material misstatements.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the audited reporting forms.

Management is responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with ... .[9]

Responsibilities of management and the supervisory board[10] for the audited reporting forms
Management[11] is responsible for the preparation of the audited reporting forms in accordance with the provisions of and pursuant to the Delegated regulation Solvency II and the Wft[12]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is

---

7 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'the Delegated regulation Solvency II' is optioneel.
8 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
9 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
10 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
11 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
12 De verwijzing bij een verzekeraar naar 'the Delegated regulation Solvency II' is optioneel.

necessary to enable the preparation of the audited reporting forms that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the audited reporting forms, management should assess whether the insurance company is able to continue as going concern. Management should prepare the audited reporting forms using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the insurance company or to cease operations[13], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the insurance company's ability to continue as a going concern.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[14]

Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these audited reporting forms. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[15]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the audited reporting forms, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

---

[13] Naargelang de situatie aan te passen.

[14] Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

[15] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the insurance company's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the insurance company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures [*optioneel: in the audited reporting forms*] or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause an insurance company to cease to continue as a going concern;[16] and

- evaluating whether the audited reporting forms represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[17]

We communicate with the supervisory board[18] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

16 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

17 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

18 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Ja
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Verzekeraar, solo

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.12 Controleverklaring bij staten (bank)

1.12.1 Controleverklaring bij staten van een kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft 782

1.12 Controleverklaring bij staten (bank)

1.12.1 Controleverklaring bij staten van een kredietinstelling ex artikel 3:72 lid 1 Wft

NB1: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) geldt Standaard 720 vanaf verslagperiode 2019. In de voorbeeldrapportage blijft een default-paragraaf achterwege dat Standaard 720 buiten toepassing blijft. Tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.

De default-tekst over de andere informatie is gebaseerd op het basismodel controleverklaring bij een jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW of EU-IFRS. De tekst is naar believen aan te passen.

NB2: In de NBA-verklaringengenerator kan de gebruiker kiezen voor welke entiteit de rapportage geldt, een kredietinstelling of een verzekeraar (solo, groep). In vervolg op die keuze verschijnen de wet- en regelgeving, het stelsel inzake financiële verslaggeving, enz., die gelden voor die entiteit.

NB3: Bij staten van een kredietinstelling of verzekeraar is 'LEI' de defaultwaarde voor type identificatie van de entiteit, vlak voor het genereren van de XBRL-instance.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited, pursuant to Section 3:72 subsection 1 of the Wet op het financieel toezicht ('Wft', Financial supervision act) certain reporting forms for YYYY as prepared by ... (naam kredietinstelling) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) in accordance with Section 3:72 subsection 7 of the Wft.

Our audit covered the following reporting forms:

[opsomming opnemen van alle individuele staten die gecontroleerd zijn]

The reporting forms included in our audit, hereafter 'the audited reporting forms', have been determined in accordance with appendix 7 to Section 2:5 of the 'Regeling staten financiële ondernemingen Wft 2011' (bylaw regarding reporting forms of financial companies, based on the Financial supervision act 2011).

The audited reporting forms are part of CRD IV Supervision returns or 'the reporting forms' that ...

(naam kredietinstelling(en)) has (have) submitted through the Digitaal Loket Rapportages to De Nederlandsche Bank N.V. (DNB, the Dutch Central Bank).[1]

In our opinion the audited reporting forms YYYY of ... (naam kredietinstelling) are prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of and pursuant to Regulation (EU) 575/2013 regarding prudential requirements for credit institutions (CRR) and the Wft, including the internal models and related process descriptions of ... (kredietinstelling) as accepted for use by the Dutch Central Bank/the College van toezichthouders (optioneel)[2].

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[3]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms' section of our report.

We are independent of ... (naam kredietinstelling) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[4] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

[Optioneel: Relevant matters regarding the scope of our audit

Our audit does not comprise a separate validation of the internal models that ... (naam kredietinstelling(en)) has (have) used. We used these internal models and related process descriptions as accepted for use by DNB/the College van toezichthouders as a standard in our audit.][5]

Emphasis of restriction on use and distribution

The audited reporting forms are intended for DNB and are prepared by management (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'the board') to assist ... (naam kredietinstelling) to comply with the provisions set out in and pursuant to the CRR and the Wft. As a result, the audited reporting forms may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (naam

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.

2 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1145, par. 4.3.2.1.

3 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

4 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

5 Alleen toevoegen ingeval van interne modellen; tekst gebaseerd op Handreiking 1145, par. 4.3.2.1.

kredietinstelling) and DNB and should not be distributed to or used by other parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other information[6]
To the audited reporting forms and our auditor's report thereon, other information has been added that consists of:

- [...];
- [...].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information is consistent with the audited reporting forms and does not contain material misstatements.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the audited reporting forms.

Management is responsible for the preparation of the other information, including ... in accordance with ... .[7]

Responsibilities of management and the supervisory board[8] for the audited reporting forms
Management[9] is responsible for the preparation of the audited reporting forms in accordance with the provisions of and pursuant to the CRR and the Wft. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the audited reporting forms that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the audited reporting forms, management should assess whether the bank is able to continue as going concern. Management should prepare the audited reporting forms using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the bank or to cease operations[10], or has no realistic alternative but to do so.

---

6 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
7 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
8 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
10 Naargelang de situatie aan te passen.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the bank's ability to continue as a going concern.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[11]

Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these audited reporting forms. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[12]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the audited reporting forms, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the bank's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

[11] Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

[12] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the bank's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures [*optioneel: in the audited reporting forms*] or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a bank to cease to continue as a going concern;[13] and

- evaluating whether the audited reporting forms represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[14]

We communicate with the supervisory board[15] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)

[13] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

[14] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[15] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Ja
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over	Ja

Vraag	Antwoord
verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Bank

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.1	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	790
1.13.1.2	Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)	801
1.13.1.A	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	812
1.13.1.B	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld	823
1.13.1.C	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv Titel 9 Boek 2 BW, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	834
1.13.1.D	Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld	845
1.13.1.E	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	856
1.13.1.F	Voorbeeldtekst igv een enkelvoudige en een geconsolideerde jaarrekening, beide opgesteld obv IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	867
1.13.1.G	Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht	878

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

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

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[7] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[9]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[13]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the financial statements.

Our key audit matters[16]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

[14] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

[16] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[17] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[20]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.
[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[21][22]

C. Report on other legal and regulatory requirements[23]

Engagement[24]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[25]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[26] for the financial statements
Management[27] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[28]. Furthermore, management is responsible for

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[29] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[30] or to cease operations[31], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[32] ability to continue as a going concern in the financial statements.[33]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[34]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[35]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[36]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[37]

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[37] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[38] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[39] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[40]

From the matters communicated with the supervisory board[41], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie: één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.2 Voorbeeldtekst igv jaarrekening obv IFRS (geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld)

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[7] in accordance

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The financial statements comprise:

1. the statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the income statement, the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[9]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[13]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the financial statements.

Our key audit matters[16]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[20]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

[16] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[17] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[21][22]

C. Report on other legal and regulatory requirements[23]

Engagement[24]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[25]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[26] for the financial statements
Management[27] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Code[28]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[29] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[30] or to cease operations[31], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[32] ability to continue as a going concern in the financial statements.[33]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[34]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[35]

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[36]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[37]

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[38] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[39] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[40]

From the matters communicated with the supervisory board[41], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Geen consolidatie, één (enkelvoudige) jaarrekening op basis van IFRS

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

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

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the company financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the company financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[7] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[9]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the company financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[13]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the company financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the company financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the company financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the company financial statements.

Our key audit matters[16]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the company financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

Company financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the company financial statements and the consolidated financial statements. The consolidated financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the company financial statements must be considered in connection with the consolidated financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the consolidated financial statements.[19]

B. Report on the other information included in the annual report[20]
In addition to the company financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[21]

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.
[21] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the company financial statements and does not contain material misstatements;

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the company financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[22][23]

C. Report on other legal and regulatory requirements[24]

Engagement[25]

We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[26]

---

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the company financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[27] for the company financial statements
Management[28] is responsible for the preparation and fair presentation of the company financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[29]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the company financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the company financial statements, management is responsible for assessing the company's[30] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the company financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[31] or to cease operations[32], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[33] ability to continue as a going concern in the company financial statements.[34]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[35]

Our responsibilities for the audit of the company financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these company financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[36]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the company financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the company's financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[37]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the company financial statements, including the disclosures; and

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[37] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the company financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[38]

We communicate with the supervisory board[39] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[40] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[41]

From the matters communicated with the supervisory board[42], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the company financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.B Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening IFRS, tevens een afzonderlijke geconsolideerde jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the company financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the company financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[7] in

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The company financial statements comprise:

1. the company statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the company income statement, the company statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[9]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the company financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[13]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the company financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the company financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the company financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the company financial statements.

Our key audit matters[16]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the company financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

Company financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the company financial statements and the consolidated financial statements. The consolidated financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the company financial statements must be considered in connection with the consolidated financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the consolidated financial statements.[19]

B. Report on the other information included in the annual report[20]
In addition to the company financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
20 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- … [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[21]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the company financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the company financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of … (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[22][23]

C. Report on other legal and regulatory requirements[24]

Engagement[25]

We were engaged by the supervisory board as auditor of … (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[26]

---

[21] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

[22] Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

[23] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

[24] Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

[25] Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

[26] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the company financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[27] for the company financial statements
Management[28] is responsible for the preparation and fair presentation of the company financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[29]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the company financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the company financial statements, management is responsible for assessing the company's[30] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the company financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[31] or to cease operations[32], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[33] ability to continue as a going concern in the company financial statements.[34]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[35]

Our responsibilities for the audit of the company financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these company financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[36]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the company financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the company's financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern;[37]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the company financial statements, including the disclosures; and

---

36 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the company financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[38]

We communicate with the supervisory board[39] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[40] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[41]

From the matters communicated with the supervisory board[42], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the company financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige jaarrekening op basis van IFRS (naast de geconsolideerde jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de geconsolideerde jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

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

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the consolidated financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the consolidated financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[7] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the consolidated profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[9]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[13]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the consolidated financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the consolidated financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[16]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

Consolidated financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the consolidated financial statements and the company financial statements. The company financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the consolidated financial statements must be considered in connection with the company financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the company financial statements.[19]

B. Report on the other information included in the annual report[20]
In addition to the consolidated financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[21]

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
[20] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.
[21] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the consolidated financial statements and does not contain material misstatements;

- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the consolidated financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[22][23]

C. Report on other legal and regulatory requirements[24]

Engagement[25]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[26]

---

22 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

23 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

24 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

25 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

26 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the consolidated financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[27] for the consolidated financial statements
Management[28] is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[29]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the company's[30] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the consolidated financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[31] or to cease operations[32], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[33] ability to continue as a going concern in the consolidated financial statements.[34]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[35]

Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[36]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[37]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures; and

---

[36] Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

[37] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[38]

We communicate with the supervisory board[39] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[40] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[41]

From the matters communicated with the supervisory board[42], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: geconsolideerde jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.D Voorbeeldtekst igv geconsolideerde jaarrekening obv IFRS, tevens een afzonderlijke enkelvoudige jaarrekening opgesteld

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the consolidated financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the consolidated financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) which are part of the financial statements of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[7] in

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[9]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[13]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the consolidated financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the consolidated financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[16]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

Consolidated financial statements as part of the (complete) financial statements
The financial statements include the consolidated financial statements and the company financial statements. The company financial statements have been included in a separate report. For a proper understanding of the financial position and result the consolidated financial statements must be considered in connection with the company financial statements. On ... (datum) we issued a separate auditor's report on the company financial statements.[19]

B. Report on the other information included in the annual report[20]
In addition to the consolidated financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;

---

16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.
17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.
18 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
19 Nader toelichten ingeval een aangepast oordeel is afgegeven.
20 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

- … [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[21]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the consolidated financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the consolidated financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of … (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[22][23]

C. Report on other legal and regulatory requirements[24]

Engagement[25]

We were engaged by the supervisory board as auditor of … (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[26]

---

[21] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

[22] Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

[23] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

[24] Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

[25] Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

[26] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the consolidated financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[27] for the consolidated financial statements
Management[28] is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[29]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the company's[30] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the consolidated financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[31] or to cease operations[32], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[33] ability to continue as a going concern in the consolidated financial statements.[34]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[35]

Our responsibilities for the audit of the consolidated financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

---

27 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
28 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
29 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
31 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
32 Naargelang de situatie aan te passen.
33 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
34 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
35 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[36]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[37]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures; and

---

36 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

37 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

- evaluating whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[38]

We communicate with the supervisory board[39] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[40] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[41]

From the matters communicated with the supervisory board[42], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[43]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

38 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

40 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

41 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS (naast de enkelvoudige jaarrekening in een afzonderlijk boekwerk)
De NBA-generator bevat een default-paragraaf met uitleg over (de controleverklaring bij) de enkelvoudige jaarrekening. Wilt u deze paragraaf handhaven?	Ja

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

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

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:

Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[7] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The financial statements comprise:

1. the consolidated and company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the consolidated and company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[9]

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[13]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[16]
Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

[14] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[15] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

[16] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[17] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[20]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our

---

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.
[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.
[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[21][22]

C. Report on other legal and regulatory requirements[23]

Engagement[24]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[25]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[26] for the financial statements
Management[27] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[28]. Furthermore, management is responsible for

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het bestuursverslag en de overige gegevens is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Passages met een verwijzing naar Titel 9 Boek 2 BW kunnen vervallen bij een vrijwillige controle of zijn aan te passen bij andere geldende wet- en regelgeving.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[29] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting framework mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[30] or to cease operations[31], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[32] ability to continue as a going concern in the financial statements.[33]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[34]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[35]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[36]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[37]

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

[37] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[38] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[39] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[40]

From the matters communicated with the supervisory board[41], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van Titel 9 Boek 2 BW, in één boekwerk

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

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

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:
Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion
We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5].

In our opinion, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[7] in accordance

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.
4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.
6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

The financial statements comprise:

1. the consolidated and company statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated and company income statement, the consolidated and company statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

[9]

Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[10]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [11] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[12] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
10 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
11 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
12 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Materiality[13]

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[14]

Scope of the group audit[15]

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[16]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[17]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

---

13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.

14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt
[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[18]

B. Report on the other information included in the annual report[19]
In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[20]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

---

[16] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[17] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[18] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

[19] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

[20] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[21][22]

C. Report on other legal and regulatory requirements[23]

Engagement[24]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[25]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[26] for the financial statements
Management[27] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil

---

21 Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

22 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

23 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

24 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

25 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

Code[28]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[29] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[30] or to cease operations[31], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[32] ability to continue as a going concern in the financial statements.[33]

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[34]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[35]

---

26 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
27 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
28 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
29 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.
30 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.
31 Naargelang de situatie aan te passen.
32 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.
33 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.
34 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
35 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[36]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[37]

---

[36] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

We communicate with the supervisory board[38] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[39] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[40]

From the matters communicated with the supervisory board[41], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[42]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie

37 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

38 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

39 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

40 Bij enititeiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

42 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie, enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening, beide op basis van IFRS, in één boekwerk

1.13 Controleverklaringen bij jaarrekeningen van beleggingsinstellingen

1.13.1.G Voorbeeldtekst igv enkelvoudige jaarrekening, opgesteld conform Titel 9 Boek 2 BW en een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld conform IFRS en gezamenlijk in één boekwerk uitgebracht

NB:

Niet-verboden diensten
Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

Bezoldigingsverslag
Een voorbeeld van een passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.

Ingeval van beursgenoteerde oob's kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

In de NBA-verklaringengenerator is de default-passage over andere informatie naar believen aan te passen. In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt vooralsnog een default-passage over het bezoldigingsverslag.

NB:

Deze specifieke voorbeeldtekst geldt **uitsluitend** voor een beleggingsinstelling of instelling voor collectieve belegging in effecten (icbe) zijn waarvoor de beheerder (van een beleggingsinstelling of icbe) dan wel de beleggingsinstelling of icbe zelf een vergunning heeft ontvangen van de AFM zoals bedoeld in art. 2:65 Wft (beleggingsinstelling) of art. 2:69b (icbe). Het begrip 'beleggingsentiteit' in de voorbeeldtekst omvat uitsluitend deze beleggingsinstellingen en icbe's en is daarmee minder uitgebreid dan de definitie in RJ615 Beleggingsentiteiten.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Aanwijzing bij gebruik:

Een beleggingsentiteit kan een beleggingsinstelling of een icbe zijn. Wanneer de beleggingsinstelling of icbe rechtspersoonlijkheid heeft, is sprake van een maatschappij (met een bestuur of directie) en bij geen rechtspersoonlijkheid is sprake van een fonds (met een beheerder).

Denk bij een fonds aan diverse passages, waaronder:

- de aanhef ('Aan: de participanten en de beheerder (en evt. toezichthoudend orgaan) van ... (fonds));
- 'andere informatie' ('verslag van de beheerder');
- de specifieke aanduidingen voor beleggingsentiteiten met en zonder rechtspersoonlijkheid en de term beleggingsentiteit in plaats van vennootschap, onderneming en dergelijke, zie aanwijzingen in de voetnoten van deze verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: The shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[1]

A. Report on the audit of the financial statements YYYY[2] included in the annual report[3]

Our opinion

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[4] based in ... ((statutaire) vestigingsplaats beleggingsentiteit)[5]. The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

---

1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

3 Of andere term die de cliënt hanteert .
Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

4 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.

5 'Statutaire' is niet van toepassing bij beleggingsfondsen.

- the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[6] at31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[7] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[8].

- the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam en rechtsvorm beleggingsentiteit(en))[9] as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and of its result for YYYY[10] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[11].

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the following statements for YYYY:

   the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY);

2. the company profit and loss account for YYYY; and

3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[12]

---

6 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
7 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
8 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.
9 De rechtsvorm alleen toevoegen ingeval sprake is van een beleggingsmaatschappij.
10 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
11 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[13]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam beleggingsentiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities, [14] the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[15] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Materiality[16]
Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[17]

Scope of the group audit[18]
... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [uitleggen wat dit betreft: significante

---

12 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar.
13 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
14 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU.
15 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.
16 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief.
17 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten]. We have:

- *performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;*
- *used the work of other auditors when auditing entity ccc;*
- *performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.*

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

Our key audit matters[19]

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[20]. The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

These matters were addressed in the context of the audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters.

Paragraafkop kernpunt

[Descriptions for key audit matters contain the following elements:

- *a description of the key audit matter;*
- *a summary of audit procedures performed;*
- *if relevant, key observations relating to key audit matters;*
- *if relevant, references to information or notes in the annual report.]*

[21]

---

[18] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief.

[19] Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.
Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen.

[20] Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

[21] Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld.

B. Report on the other information included in the annual report[22]

In addition to the financial statements and our auditor's report thereon, the annual report contains other information that consists of:

- the management report;
- other information;
- ... [*optioneel, bijvoorbeeld een MVO-verslag, corporate-governance-verslag of specifieke bijlage die het bestuur wil toevoegen aan de jaarrekening, etc.*].

[23]

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
- contains the information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report of ... (beheerder) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[24][25]

---

[22] Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen.

[23] Bij een fonds de terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de beheerder hanteert, bijvoorbeeld 'the report of the manager'.

[24] Bij een fonds is de beheerder van de beleggingsentiteit verantwoordelijk. De terminologie waaruit de andere informatie bestaat aanpassen aan wat de cliënt hanteert, bijvoorbeeld bij een fonds 'het verslag van de beheerder'.

[25] Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

C. Report on other legal and regulatory requirements[26]

Engagement[27]
We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on [dd-mm-yy], as of the audit for the year X and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[28]

No prohibited non-audit services
We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

D. Description of responsibilities regarding the financial statements

Responsibilities of management and the supervisory board[29] for the financial statements
Management[30] is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[31]. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[32] ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[33] or to cease operations[34], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[35] ability to continue as a going concern in the financial statements.[36]

---

26 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten.

27 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief.

28 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt.

29 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

30 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

31 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

32 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

33 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

34 Naargelang de situatie aan te passen.

35 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[37]

Our responsibilities for the audit of the financial statements
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[38]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the investment entity's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

---

36 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

37 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

38 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[39]

- evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

- evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[40]

We communicate with the supervisory board[41] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[42] with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[43]

---

39 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen.

40 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

41 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

42 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

43 Bij enitiiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief.

From the matters communicated with the supervisory board[44], we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[45]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en/of IFRS. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de controleverklaring via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen
Is uw cliënt een beleggingsentiteit (beleggingsinstelling, -fonds, -maatschappij, of -onderneming)?	Ja
Gaat het om het bestuur of om de beheerder van de beleggingsinstelling?	Het bestuur
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, omvat naast de jaarrekening andere informatie. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Naast de jaarrekening omvat het omvattend document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt andere informatie. Deze andere informatie bestaat uit meer informatie dan: het bestuursverslag en de overige

44 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

45 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
	gegevens, wat minimaal is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen, en bevat alle informatie die is vereist op grond van Titel 9 Boek 2 BW
Wilt u een of meer paragrafen opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit, om aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden?	Nee
Bestaat bij uw cliënt een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan, zoals een raad van toezicht), en/of is de uitgebreide oob-controleverklaring al dan niet verplicht?	Ja, bij mijn (oob-)cliënt bestaat wel een rvc en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	Ja
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan) en is de uitgebreide oob-controleverklaring verplicht. 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (verplicht). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (verplicht, tenzij in een uitzonderlijk geval (communicatie over) minimaal één kernpunt achterwege blijft). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Alle passages, en in de controleverklaring neem ik alle oob-passages op, waaronder materialiteit en benoeming

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage of naar de NBA-website
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar naar een bijlage of naar de NBA-website.
Hoe is de samenstelling van de jaarrekening?	Wel consolidatie: enkelvoudige jaarrekening op basis van Titel 9 Boek 2 BW en geconsolideerde jaarrekening op basis van IFRS, in één boekwerk

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.14 Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)

1.14.1 Controleverklaring bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw 891

1.14 Controleverklaring bij staten (pensioenfonds)

1.14.1 Controleverklaring bij staten van een pensioenfonds ex artikel 147 lid 2 Pw

NB1: De Nederlandse Bank (DNB) stelt met inachtneming van de Pensioenwet (Pw) en de Wet verplichte beroepspensioenregeling (Wvb), alsmede met inachtneming van Titel 9 BW2 , regels met betrekking tot de jaarstaten (artikel 32 Besluit financieel toetsingskader pensioenfondsen (Besluit Ftk). DNB kan verder regels stellen met betrekking tot de inhoud van de controleverklaring (artikel 33 Besluit Ftk) en de toezending van de controleverklaring via het daartoe door DNB aangewezen elektronische rapportagesysteem (Artikel 2.2 lid 2 Regeling verslagstaten pensioenfondsen 2015). De Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen (Aanwijzingen) vormen een bijlage van deze regeling.

In de NBA-verklaringengenerator zijn jaarstaten van een pensioenfonds op basis van de Pensioenwet het uitgangspunt voor de te genereren controleverklaring. Die is naar believen aan te passen voor jaarstaten van een bedrijfspensioenfonds op basis van de Wvb.

In de algemene toelichting van de Aanwijzingen is aangegeven dat DNB informatie verzamelt via de jaarstaten vanwege zowel haar wettelijke toezichtstaak als haar informatietaak. De accountant waarmerkt de jaarstaten. NBA-handreiking 1144 Specifieke verplichtingen vanuit de toezichtwet- en regelgeving voor de interne auditor en de externe accountant bij pensioenfondsen stelt dat de controle door de externe accountant zich evenwel beperkt, conform de Pw en de Wvb, tot de staten die de toezichthouder nodig heeft voor de juiste uitoefening van de toezichttaak (4.3.4).

De accountantswerkzaamheden per hoofdstuk van de staten zijn weergegeven in NBA-handreiking 1144 (tabel bij 4.3.6).

NB2: DNB heeft in de FAQ Certificeren Jaarstaten pensioenfondsen en PPI's aangegeven dat de accountant verschillende documenten aanlevert aan de pensioeninstelling, waaronder de inhoud van de verklaring (XBRL of PDF) en de (elektronische) handtekening (XML).

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

Our opinion
We have audited, pursuant to Section 147 subsection 2 of the Pensioenwet (Pw, Pensions act) the reporting forms for YYYY as prepared by ... (naam pensioenfonds) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) in accordance with Section 147 subsection 5 of the Pw.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our audit covered the following reporting forms:
[opsomming van alle gecontroleerde staten ten behoeve van toezichtstaak DNB op basis van actuele Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen en NBA-handreiking 1144]

The audited reporting forms are part of the annual reporting forms that ... (naam pensioenfonds(en)) has (have) submitted through the Digitaal Loket Rapportages to De Nederlandsche Bank N.V. (DNB, the Dutch Central Bank).[1]

In our opinion the audited reporting forms YYYY of ... (naam pensioenfonds) are prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of and pursuant to the Pensioenwet.

Basis for our opinion
We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards of Auditing[2]. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms' section of our report.

We are independent of ... (naam pensioenfonds) in accordance with the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[3] the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of restriction on use and distribution
The audited reporting forms are intended for DNB and are prepared by management (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'the board') to assist ... (naam pensioenfonds) to comply with the provisions set out in and pursuant to the Pensioenwet. As a result, the audited reporting forms may not be suitable for another purpose. Therefore, our auditor's report is intended solely for ... (naam pensioenfonds) and DNB and should not be distributed to or used by other parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

---

1 Ingeval de accountant zijn oordeel over een of meerdere van de staten dient aan te passen, dient de accountant dit door middel van het verstrekken van meerdere oordelen (aangepaste en niet aangepaste) tot uitdrukking te brengen of door separate verklaringen op de betreffende groep staten te verstrekken.
2 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotcol.
3 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle.

Other reporting forms[4]
In addition to the audited reporting forms and our auditor's report thereon, other reporting forms are part of the annual reporting forms:

[opsomming van andere staten ten behoeve van informatietaak DNB op basis van actuele Aanwijzingen Rapportagekader Pensioenfondsen en NBA-handreiking 1144].

Based on the following procedures performed, we conclude that the other reporting forms are consistent with the audited reporting forms and do not contain material misstatements.

We have read the other reporting forms. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit or otherwise, we have considered whether the other reporting forms contain material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the reporting forms.

Management is responsible for the preparation of the other reporting forms in accordance with the provisions of and pursuant to the Pensioenwet.[5]

Responsibilities of management and the supervisory board[6] for the audited reporting forms
Management[7] is responsible for the preparation of the audited reporting forms in accordance with the provisions of and pursuant to the Pensioenwet. Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the audited reporting forms that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the audited reporting forms, management should assess whether the pension fund is able to continue as going concern. Management should prepare the audited reporting forms using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the pension fund or to cease operations[8], or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the pension fund's ability to continue as a going concern.

---

4 De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.
5 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.
6 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
7 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
8 Naargelang de situatie aan te passen.

The supervisory board is responsible for overseeing the pension fund's financial reporting process.[9]

Our responsibilities for the audit of the audited reporting forms
Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these audited reporting forms. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[10]

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

- identifying and assessing the risks of material misstatement of the audited reporting forms, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control;

- obtaining an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the pension fund's internal control;

- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

- concluding on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting, and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the pension fund's ability to

---

9 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een supervisory board of oversight board (raad van toezicht) of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of voor een andere term dan pensioenfonds.

10 Uitgezonderd bij XBRL-instances:
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen.

continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures [*optioneel: in the audited reporting forms*] or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a pension fund to cease to continue as a going concern;[11] and

- evaluating whether the audited reporting forms represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[12]

We communicate with the supervisory board[13] regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Staten (bank, verzekeraar, pensioenfonds)
In overeenstemming met Standaard 800 bevat de NBA-verklaringengenerator bij een ander controleobject	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

[11] De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis.

[12] Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600.

[13] Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

Vraag	Antwoord
dan een jaarrekening enkel een default-paragraaf om het gebruik en de verspreidingskring van uw controleverklaring daarbij te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Combineert u deze default-paragraaf met een paragraaf over het verlicht onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging? NB: Bij staten (van een bank, van een verzekeraar) blijft vanaf verslagperiode 2019 een default-paragraaf achterwege over Standaard 720 buiten beschouwing laten. Alleen tot en met verslagperiode 2018 bleef Standaard 720 tijdelijk buiten toepassing bij de niet-gecontroleerde staten.	
Wilt u een paragraaf betreffende overige aangelegenheden opnemen over interne modellen die de cliënt gebruikt en waarvan zelfstandige validatie buiten de reikwijdte van uw controle valt? In de NBA-verklaringengenerator is verondersteld dat deze paragraaf samenhangt met wanneer u naar interne modellen verwijst in uw oordeel, uitgezonderd bij een oordeelonthouding.	Nee
Welk oordeel heeft u over het controleobject?	Goedkeurend oordeel
Aan de gecontroleerde staten kan de cliënt andere informatie hebben toegevoegd. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	Aan de gecontroleerde staten heeft de cliënt andere informatie toegevoegd. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen
Wilt u een of meer paragrafen over materiële onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling, om (andere) aangelegenheden te benadrukken of betreffende overige aangelegenheden opnemen?	Nee
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan) voor toezicht op het rapportageproces in de paragraaf over verantwoordelijkheden van het bestuur en rvc voor het controleobject. Neemt u de passage over verantwoordelijkheid van de raad van commissarissen	Ja

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
voor het toezicht op het rapportageproces rond het controleobject op in uw controleverklaring?	
Bij uw cliënt bestaat een raad van commissarissen (of vergelijkbaar intern toezichthoudend orgaan). 1 U bent verplicht de passage met communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle, met de mogelijkheid ze situatiespecifiek aan te passen: 2 communicatie aan rvc over naleving door de accountant van onder meer ethische voorschriften en over onafhankelijkheid (facultatief). 3 communicatie aan rvc over kernpunten van de controle (facultatief). 4 Groepscontrole (verplicht als daarvan sprake is).	Wel de passages 1 en 4
Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
Onder de standaardpassages laat u de passage over kernpunten achterwege. Bij uw cliënt mag elke andere 'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Geen enkele passage
Welke soort entiteit is verantwoordelijk voor de staten?	Pensioenfonds

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend 899

1.20.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend 902

1.20.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister 905

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

---

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR

To: Appropriate addressee

Summary financial statements
The summary financial statements do not contain all the disclosures required by ... (meld het stelsel inzake financiële verslaggeving dat is gehanteerd in de gecontroleerde jaarrekening van de entiteit). Reading the summary financial statements and our report thereon, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ... (naam entiteit(en)) and our auditor's report thereon. The summary financial statements and the audited financial statements do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our auditor's report on those financial statements of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[1]

Our opinion
The summary financial statements YYYY[2] (hereafter: 'the summary financial statements') of ... (naam entiteit(en)), based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) is derived from the audited financial statements YYYY[3] of ... (naam entiteit(en)).

In our opinion the accompanying summary financial statements are consistent, in all material respects, with the audited financial statements YYYY[4] of ... (naam entiteit(en)), on the basis described in note ... note ....

The summary financial statements comprise:

---

1 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
4 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

1. the summary statement of financial position at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY);

2. the following statements over YYYY[5]:

- the summary statement of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

- the related explanatory information.[6]

Responsibilities of management and the supervisory board[7] for summary financial statements
Management[8] is responsible for the preparation of the summary financial statements on the basis as described in note ....

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[9][10]

The audited financial statements and our auditor's report thereon
We expressed an unmodified audit opinion on the audited financial statements YYYY[11] of ... (naam entiteit(en)) in our auditor's report of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).

[*Indien van toepassing*: *That report also includes* ...][12]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

5 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

7 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.

8 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

9 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.

10 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.

11 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

12 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our responsibilities

Our responsibility is to express an opinion on whether summary financial statements are consistent, in all material respects, with the audited financial statements based on our procedures, which we conducted in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten' (Engagements to report on summary financial statements).

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.1 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Goedkeurend oordeel bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum controleverklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

---

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR

To: Appropriate addressee

Summary financial statements
The summary financial statements do not contain all the disclosures required by ... (meld het stelsel inzake financiële verslaggeving dat is gehanteerd in de gecontroleerde jaarrekening van de entiteit). Reading the summary financial statements and our report thereon, therefore, is not a substitute for reading the audited financial statements of ... (naam entiteit(en)) and our auditor's report thereon. The summary financial statements and the audited financial statements do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our auditor's report on those financial statements of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[1]

Our qualified opinion
The summary financial statements YYYY[2] (hereafter: 'the summary financial statements') of ... (naam entiteit(en)), based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) is derived from the audited financial statements YYYY[3] of ... (naam entiteit(en)).

In our opinion the accompanying summary financial statements are consistent, in all material respects, with the audited financial statements YYYY[4] of ... (naam entiteit(en)), on the basis described in note ... note .... However, the summary financial statements are misstated to the equivalent extent as the audited financial statements YYYY[5] of ... (naam entiteit(en)).

The summary financial statements comprise:

---

1 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.
2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
3 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
4 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
5 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

1. the summary statement of financial position at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY);

2. the following statements over YYYY[6]:

- the summary statement of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and

- the related explanatory information.[7]

Responsibilities of management and the supervisory board[8] for summary financial statements
Management[9] is responsible for the preparation of the summary financial statements on the basis as described in note ....

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[10][11]

The audited financial statements and our auditor's report thereon
We expressed a qualified opinion on the audited financial statements YYYY[12] of ... (naam entiteit(en)) in our auditor's report of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening). Our qualified opinion is based on the fact that the accounts receivable include an amount of [...], which cannot be collected due to the insolvency of the debtor. This amount has not been provided for.

[*Indien van toepassing*: *That report also includes* ...][13]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

6 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
7 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
8 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
9 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
10 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
11 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
12 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
13 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our responsibilities

Our responsibility is to express an opinion on whether summary financial statements are consistent, in all material respects, with the audited financial statements based on our procedures, which we conducted in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten' (Engagements to report on summary financial statements).

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.2 Verklaring bij samengevatte financiële overzichten, opgesteld op basis van criteria die door het management zijn ontwikkeld en adequaat toegelicht. Accountant heeft vastgesteld dat de toegepaste criteria aanvaardbaar zijn. Oordeel met beperking bij gecontroleerde jaarrekening. Datum verklaring bij samengevatte financiële overzichten later dan datum verklaring bij jaarrekening waaraan de samenvatting is ontleend

1.20 Verklaringen bij samengevatte financiële overzichten

1.20.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

NB: Onder 1.20.3 is een voorbeeldtekst opgenomen voor een verklaring bij de balans met toelichting van een kleine rechtspersoon die bij het handelsregister wordt gedeponeerd. De balans en toelichting zijn opgesteld in overeenstemming met de bepalingen en vrijstellingen van artikel 2:396 lid 8 BW.

De bedoeling van de wet is om de kleine rechtspersoon vrijstellingen te verlenen voor de te publiceren financiële informatie. In artikel 2:396 lid 8 is de financiële informatie vermeld die de kleine rechtspersoon minimaal moet deponeren bij het handelsregister.

In het kader van de Nederlandse Standaarden wordt deze balans met toelichting gezien als een aparte verantwoording. Indien de accountant wordt gevraagd om een controleverklaring bij deze verantwoording af te geven is sprake van een nieuwe opdracht.

Aangezien, in de bedoeling van de wetgever, de informatie in de te publiceren financiële informatie is afgeleid van de jaarrekening is deze voorbeeldtekst gebaseerd op de Nederlandse Standaard 810, 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR

To: Appropriate addressee

Our opinion

The balance sheet and related explanatory notes as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) (hereafter: 'balance sheet and related explanatory notes') of ... (naam entiteit(en)), based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) are derived from the audited financial statements YYYY[1] of ... (naam entiteit(en)).

In our opinion the enclosed balance sheet and related explanatory notes are consistent, in all material respects, with the audited financial statements YYYY[2] of ... (naam entiteit(en)) applying the principles of section 2:396 subsection 8 of the Dutch Civil Code.

---

[1] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
[2] Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.

The balance sheet and related explanatory notes have been prepared for filing at the trade register of the Chamber of Commerce and do not contain all the disclosures required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

The balance sheet and related explanatory notes and the audited financial statements do not reflect the effects of events that occurred subsequent to the date of our report of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).[3]

Responsibilities of management and the supervisory board[4] for the balance sheet and related explanatory notes
Management[5] is responsible for the preparation of the balance sheet and related explanatory notes applying the principles of 2:396 sub 8 of the Netherlands Civil Code.

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[6][7]

The audited financial statements and our auditor's report thereon
We expressed an unmodified audit opinion on the audited financial statements YYYY[8] of ... (naam entiteit(en)) in our auditor's report of ... (datum controleverklaring volledige jaarrekening).

[*Indien van toepassing*: *That report also includes* ...][9]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

3 Indien beide controleverklaringen op dezelfde datum worden afgegeven, dient deze zin te worden verwijderd.
4 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject.
5 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.
6 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft.
7 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt.
8 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY.
9 Indien in de controleverklaring bij de jaarrekening een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie Materiële onzekerheid over de continuïteit, communicatie van materialiteit, reikwijdte groepscontrole en kernpunten van de controle of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft bevat, dient een verwijzing naar de betreffende controleverklaring te worden opgenomen overeenkomstig Standaard 810.19.

1 Controleverklaringen bij een jaarrekening en andere financiële overzichten, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our responsibilities

Our responsibility is to express an opinion on whether the balance sheet and related explanatory notes are consistent, in all material respects, with the audited financial statements based on our procedures, which we conducted in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten' (Engagements to report on summary financial statements).

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een (controle)verklaring in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Wat is het opdrachtobject?	Samengevatte financiële overzichten
Bij welke samengevatte financiële overzichten hoort de verklaring?	1.12.3 Goedkeurende verklaring bij balans met toelichting kleine rechtspersoon bestemd voor deponering bij het handelsregister

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1	Goedkeurende beoordelingsverklaring	909
2.1.2	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	912
2.1.3	Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit	915
2.1.4	Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang	918
2.1.5	Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed	922
2.1.6	Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is	925

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

Vraag	Antwoord
	beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Emphasis of uncertainty with respect to a lawsuit
We draw attention to note X to the financial statements which describes the uncertainty related to the outcome of the lawsuit filed against the company by XYZ Company. Our conclusion is not modified[6] in respect of this matter.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

5 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

6 Bij een aangepaste concusie: qualified

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Ja

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

1 Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
2 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
3 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Emphasis of uncertainty with respect to the going concern assumption
We draw attention to note ... to the financial statements which indicates that the company incurred a net loss of EUR ... during the year ended ... YYYY and, as of that date, the company's current liabilities exceeded its total assets by EUR ... . These conditions, along with other matters as set forth in note ..., indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern. Our conclusion is not modified[6] in respect of this matter.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

5 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

6 Bij een aangepaste concusie: qualified

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Ja
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.4 Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Basis for qualified conclusion
The company's inventories are carried in the balance sheet at EUR ... . We do not agree with management on the amounts at which the inventories are stated. Management has not stated the inventories at the lower of cost and realisable value but has stated them solely at cost, which constitutes a departure from Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. The company's records indicate that had management stated the inventories at the lower of cost and realisable value, an amount of EUR ... would have been required to write the inventories down to their realisable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by EUR ... , and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced respectively by EUR ... , EUR ... and EUR ....

Qualified conclusion
Based on our review, except for the effects of the matter described in the 'Basis for qualified conclusion' paragraph, nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Plaats en datum

---

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

2 Beoordelingsverklaringen

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Conclusie met beperking
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.5 Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.
[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Basis for adverse conclusion
A provision for unconditional pension liabilities is not recorded in the balance sheet as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. At the balance sheet date, the required provision amounts to approximately EUR... As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are respectively overstated by EUR... and EUR....

Adverse conclusion
Based on our review, due to the significance of the matter described in the Basis for adverse conclusion paragraph, we conclude that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

[5] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Afkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.1 Beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.6 Beoordelingsverklaring met de onthouding van een conclusie wegens de onmogelijkheid voldoende en geschikte assurance-informatie te verkrijgen ten aanzien van één post, wat van diepgaande invloed is

NB1: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

NB2: Bij een beperking in de reikwijdte van zijn werkzaamheden dient de accountant na te gaan of hij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kan afronden (Nederlandse Standaard 2400.29(a)). Indien het effect van de beperking zal resulteren in een onthouding van een conclusie dient de accountant volgens de Nederlandse Standaard 2400.29(e) in zijn verklaring te vermelden dat hij geen conclusie tot uitdrukking brengt. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

NB3: Bij beoordeling van tussentijdse financiële informatie gelden volgens de Nederlandse Standaard 2410 ook nog nadere voorschriften. Volgens de Nederlandse 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 de Nederlandse 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.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We were engaged to review the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.
[2]

Management[3]'s responsibility
Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements, based on conducting the review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). Due to the matter described in the Basis for disclaimer of conclusion paragraph, however, we were not able to obtain sufficient appropriate evidence to provide a basis for a conclusion.

Basis for disclaimer of conclusion
The company's investment in its joint venture XYZ in ... (country) is carried at EUR ... on the company's balance sheet, which represents over 90% of the company's net assets as at ... YYYY. We were not allowed access to the management and the auditors of XYZ, including XYZ's auditors' audit documentation. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary in respect of the company's proportional share of XYZ's assets that it controls jointly, its proportional share of XYZ's liabilities for which it is jointly responsible and its proportional share of XYZ's income and expenses for the year.

Disclaimer of conclusion
Due to the significance of the matters described in the 'Basis for disclaimer of conclusion' paragraph, we have not been able to obtain sufficient appropriate evidence to provide a basis for a conclusion. Accordingly, we do not express a conclusion on the financial statements.

---

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

[4] Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Onthouding van een conclusie
Wat is de reden dat u zich onthoudt van een conclusie?	Wegens het niet in staat zijn voldoende en geschikte assurance-informatie te krijgen ten aanzien van één post of meer posten, wat van diepgaande invloed is
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.2 Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

2.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht 930

2.2 Beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

2.2.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

NB: Omdat in Titel 9 Boek 2 BW wettelijke eisen ontbreken om te rapporteren over de overige gegevens en het bestuursverslag ingeval van een beoordeling of een andere opdracht dan een wettelijke controle en Standaard 720 ook niet van toepassing is, ontbreekt de paragraaf 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie' in de voorbeeldrapportage. Ingeval deze paragraaf in zeer bijzondere omstandigheden toch zou gelden (bijv. als overeengekomen in de opdrachtbevestiging), zou een kop 'Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening' nodig zijn aan het begin van de verklaring.

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the accompanying financial statements[1] YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). These financial statements comprise:

1. the balance sheet as at 31 December YYYY;

2. the profit and loss account for the year then ended; and

3. the notes comprising of a summary of the accounting policies and other explanatory information.[2]

Management[3]'s responsibility

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements [*optioneel*: *and for the preparation of the management report, both*] in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[4]. Furthermore management is responsible for such internal control as it

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

[2] Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the balance sheet as at 30 June YYYY; [...]'. Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

[3] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the financial statements. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the financial statements are not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the financial statements do not give a true and fair view of the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 31 December YYYY and of its result for the year then ended in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[5].

Unaudited and unreviewed corresponding figures
We have not audited or reviewed the financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY-1). Consequently, we have not audited or reviewed the corresponding figures included in the profit and loss account, in the statements of changes [*optioneel: 'statements of changes in equity and cash flows' afzonderlijk noemen*] and in the related notes.[6]

---

4 Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit en in voorkomende gevallen de tekst aanpassen wanneer in het stelsel van financiële verslaggeving de mogelijkheid van een vrijstelling van het jaarverslag is opgenomen, bijvoorbeeld voor een kleine rechtspersoon in Titel 9 Boek 2 BW.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen naar: 'Management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with [compliance stelsel].' Indien er sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: 'and for determining that the accounting policies applied are acceptable in the circumstances.'

5 Aan te passen aan een gebroken boekjaar: ' [...] the financial position of ... (Naam Entiteit(en)) as at 30 June YYYY [...]'.
Ingeval van een compliance stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with ... (compliance-stelsel)'.

6 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Jaarrekening. Ik kies aan het eind bij de aanvullende vragen hoe bij mijn cliënt het omvattend document heet - 'jaarverslag', 'jaarstukken', enz. - waarin de jaarrekening staat, en of ik in de beoordelingsverklaring via paginanummers wil verwijzen naar de jaarrekening
De beoordelingsverklaring kan een default-paragraaf bevatten om te benadrukken, vanwege de basis voor financiële verslaggeving voor speciale doeleinden, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u deze paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	Nee
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Ja
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee

Vraag	Antwoord
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.3 Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

2.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang 935

2.3 Beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

2.3 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

We have reviewed the enclosed statement of insured interest, authenticated by us, for ... (tijdvak) as described in the business interruption insurance policy number ... (polisnummer verzekering), dated ... (datum afgifte verzekeringspolis), (up to and including appendix ...) issued by ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) to ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats)..

Management''s responsibility
Management is responsible for the preparation of the statement in accordance with the terms of the business interruption insurance policy. Furthermore management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's responsibility
Our responsibility is to express a conclusion on the statement. We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400, 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (Engagements to review financial statements). This requires that we comply with ethical requirements and that we plan and perform the review to be able to conclude whether anything has come to our attention that causes us to believe that the statement is not free from material misstatement.

A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. The performed procedures consisted primarily of making inquiries of management and others within the entity, as appropriate, applying analytical procedures and evaluating the evidence obtained.

The procedures performed in a review are substantially less than those performed in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

---

[1] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the statement of insured interest has not been prepared, in all material respects, in accordance with the terms of the business interruption insurance policy.

Emphasis of the basis of accounting and restriction on distribution and use
We draw attention to note ..., which describes the special purpose of the statement of insured interest including the basis of accounting. The statement of insured interest is intended solely for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the statement of insured interest may not be suitable for another purpose. Therefore, our review report is intended solely for ... (naam entiteit(en) and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and should not be distributed to or used by other parties than ... (naam entiteit(en) and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring).[2] Our conclusion is not modified[3] in respect of this matter.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2400
Bij welk opdrachtobject hoort de beoordelingsverklaring?	Opgave verzekerd belang
In overeenstemming met Standaard 2400 bevat de beoordelingsverklaring bij gebruik van de NBA-verklaringengenerator bij een ander beoordelingsobject dan een jaarrekening een default-paragraaf om te benadrukken, vanwege de basis	Ja

[2] Deze tekst aanpassen aan de specifieke omstandigheden.
[3] Bij een aangepaste concusie: qualified

Vraag	Antwoord
voor financiële verslaggeving, dat het beoordelingsobject een toelichting bevat om het gebruik en de verspreidingskring te beperken, evenals van de beoordelingsverklaring. Neemt u de default-paragraaf op in uw beoordelingsverklaring?	
Tot welke conclusie heeft de beoordeling geleid?	Goedkeurende conclusie
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden dat vergelijkende informatie niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf betreffende overige aangelegenheden anders dan vergelijkende informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Is er een paragraaf ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten 939

2.4.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie 941

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

Introduction
We have reviewed the accompanying (condensed) [company/consolidated] interim financial information[1] for the period from ... to ... of ... (naam entiteit(en)), based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The interim financial information comprises:

1. the [company/consolidated] balance sheet as at 30 Juni YYYY;

2. the [company/consolidated] profit and loss account for the period from ... to ...; and

3. the notes, comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

Management[2] is responsible for the preparation and presentation of this interim financial information in accordance with the Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 'Tussentijdse Berichten' (Dutch Accounting Standard 394 on Interim Reports). Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

Scope
We conducted our review in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit' (Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity). A review of interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with Dutch Standards on Auditing and consequently does not enable

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the interim financial information for the period from ... to ..., is not prepared, in all material respects, in accordance with the Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 'Tussentijdse Berichten' (Dutch Accounting Standard 394 on Interim Reports).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	2.4.1.1 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten

2.4 Beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

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

---

INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

Introduction
We have reviewed the accompanying (condensed) [company/consolidated] interim financial information[1] for the period from ... to ... of ... (naam entiteit(en)), based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The interim financial information comprises:

1. the [company/consolidated] statement of financial position as at 30 June YYYY;

2. the following statements for the period from ... to ...:

   the [company/consolidated] statement of comprehensive income, the [company/consolidated] statement of changes in equity, and the [company/consolidated] cash flows statement; and

3. the notes, comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

Management[2] is responsible for the preparation and presentation of this interim financial information in accordance with IAS 34, 'Interim Financial Reporting' as adopted by the European Union. Our responsibility is to express a conclusion on this interim financial information based on our review.

Scope
We conducted our review in accordance with Dutch law including the Dutch Standard 2410, 'Het beoordelen van tussentijdse financiële informatie door de accountant van de entiteit' (Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity). A review of interim financial

---

[1] Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.
[2] Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with Dutch Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion
Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the interim financial information for the period from ... to ..., is not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34, 'Interim Financial Reporting', as adopted by the European Union.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400) in oud format waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie), of een beoordelingsverklaring overeenkomstig Standaard 2410 in oud format waarvan alleen een word-versie beschikbaar is
Welke standaard heeft u gebruikt voor de beoordelingswerkzaamheden?	Nederlandse Standaard 2410
Van welke goedkeurende beoordelingsverklaring zoekt u een voorbeeld?	2.4.1.2 Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen 944

4 Rapport van feitelijke bevindingen

4.1 Stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen

REPORT OF FACTUAL FINDINGS ON ... (object van onderzoek)

To: appropriate addressee

Engagement
We have performed agreed upon procedures with respect to ... (object van onderzoek). The engagement has been agreed with you [*indien van toepassing: and/or ... (alle beoogde gebruikers opnemen)*] and aims ... (doel omschrijven). The agreed upon procedures have been agreed with the intended users, being ... (alle beoogde gebruikers opnemen).[1]
The terms of the engagement are described in our engagement letter dated ... (datum brief opdrachtbevestiging).

[*Optioneel: After acceptance of the engagement, the following limited changes are made in the agreed upon procedures:* ...][2]

Responsibilities
It is [*your responsibility/indien van toepassing: the responsibility of you and ... (alle beoogde gebruikers opnemen)*] to determine whether the agreed upon procedures are sufficient and appropriate for the purpose described above.

We conducted our work in accordance with Dutch Standard 4400N, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' (Engagements to perform agreed upon procedures). During the performance of this engagement we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics). [*Optioneel, indien van toepassing: We have also taken into account the independence requirements of the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence)*.][3]

---

[1] Als de accountant niet in de gelegenheid is om met alle beoogde gebruikers te overleggen en de werkzaamheden in een protocol of andere correspondentie zijn vastgelegd wordt deze zin vervangen door: ' ... (instantie/beoogde gebruikers) has/have included the agreed upon procedures in ... (protocol of andere beschikbare informatie of correspondentie) dated ... (datum).'

[2] Als na opdrachtaanvaarding beperkte aanpassingen in de opdrachtvoorwaarden zijn gemaakt, dan dient de accountant deze beperkte aanpassingen hier ook op te nemen.

Procedures performed and findings

This section describes the agreed upon procedures and factual findings [*Optioneel:, in addition to an explanation of the terms of the engagement as described in the 'Engagement' section*]. We do not make any statement on implications of the factual findings for ... (object van onderzoek) as a whole. [*You /indien van toepassing: You and ... (alle beoogde gebruikers opnemen)] will have to make your own [assessment /indien van toepassing, inclusief beoogde gebruikers: assessments*] when using this report with factual findings and any other available information.

We determined whether ... (opsommen wat de opdracht in hoofdlijnen is).

In accordance with the terms of the engagement we determined whether:

- (opsommen werkzaamheden);
- ...[4]

The findings of our procedures are as follows:[5]

- ...;
- ...[6]

[*Optioneel: Because ... (reden) it was not possible to perform the following agreed upon procedures:* ...]

Restriction on use and distribution

This report takes into account the expectations of the intended users. Therefore, this report is intended solely for ... (alle beoogde gebruikers opnemen). Our report should not be distributed to any other parties without our prior consent, unless required by law.

---

3 Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen heeft nageleefd dan wordt deze zin opgenomen. De accountant dient onafhankelijk te zijn bij de uitvoering van opdrachten onder deze Standaard wanneer de beoogde gebruikers als eis stellen dat de accountant onafhankelijk is.

4 Een voorbeeld van een onderdeel: We determined whether the internal guidelines for 'Reimbursement of expenses' have been applied for the four highest payments of expenses to each of the two directors, according to the payroll administration for the period ... In that respect we determined whether:
- a statement of expenses is present;
- the statement of expenses is supported by an invoice or a cash payment evidence;
- the statements of expenses are authorised by (staff member XXX);
- the nature of the statements of expenses are within the scope of internal guidelines.

5 Een voorbeeld van een onderdeel, aansluitend op voetnoot 4: 'The findings of our procedures are as follows: the internal guidelines have been applied for the eight investigated payments of expenses to the directors.'.

6 Overwogen kan worden om een bijlage toe te voegen met bijvoorbeeld geselecteerde items.

4 Rapport van feitelijke bevindingen

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een stramien voor een rapport van feitelijke bevindingen, rapportage 4.1 (overeenkomstig Standaard 4400) waarvan alleen een word-versie beschikbaar is

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening	948
5.1.2	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid over een rechtszaak	950
5.1.3	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit	952
5.1.4	Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter beperking van gebruik en verspreidingskring bij een controleplichtige opdrachtgever	955
5.2.1	Samenstellingsverklaring bij een opgave verzekerd belang	958
5.2.2	Samenstellingsverklaring bij een liquiditeitsprognose voor een uitkeringstoets	961
5.2.3	Samenstellingsverklaring bij een kredietrapportage	964

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) have been compiled by us using the information provided by you. The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the profit and loss account for the year YYYY[1] with the accompanying explanatory notes. These notes include a summary of the accounting policies which have been applied[2].

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[3]. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion as to the fair presentation of the financial statements.[4]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of these financial statements may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

[5] Facultatief

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.2 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid over een rechtszaak

---

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) have been compiled by us using the information provided by you. The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the profit and loss account for the year YYYY[1] with the accompanying explanatory notes. These notes include a summary of the accounting policies which have been applied[2].

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[3]. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion as to the fair presentation of the financial statements.[4]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of these financial statements may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

We draw attention to note X to the financial statements which describes the uncertainty related to the outcome of the lawsuit filed against the company by XYZ Company.

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Ja
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

[5] Facultatief

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.3 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

---

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) have been compiled by us using the information provided by you. The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the profit and loss account for the year YYYY[1] with the accompanying explanatory notes. These notes include a summary of the accounting policies which have been applied[2].

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[3]. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion as to the fair presentation of the financial statements.[4]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of these financial statements may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

We draw attention to note ... to the financial statements which indicates that the company incurred a net loss of EUR ... during the year ended ... YYYY and, as of that date, the company's current liabilities exceeded its total assets by EUR ... . These conditions, along with other matters as set forth in note ..., indicate the existence of a material uncertainty which may cast significant doubt about the company's ability to continue as a going concern.

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Nee

[5] Facultatief

Vraag	Antwoord
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.4 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening met een passage ter beperking van gebruik en verspreidingskring bij een controleplichtige opdrachtgever

---

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The financial statements of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) have been compiled by us using the information provided by you. The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) and the profit and loss account for the year YYYY[1] with the accompanying explanatory notes. These notes include a summary of the accounting policies which have been applied[2].

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[3]. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion as to the fair presentation of the financial statements.[4]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of these financial statements may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

---

1 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended.
2 Deze passage kan vervallen bij micro-entiteiten
3 Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
4 Facultatief

We have compiled these financial statements for the management of ... (naam entiteit(en)) to enable ... (naam entiteit(en)) to comply with the obligation to prepare the financial statements. Our compilation report is intended solely for the management of ... (naam entiteit(en)) and should not be distributed to or used by other parties.[5]

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[6]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Jaarrekening
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja

5 Op grond van Standaard 4410 is het verplicht een samenstellingsverklaring uit te brengen bij een samengesteld opdrachtobject.
Het blijft mogelijk een samenstellingsopdracht uit te voeren voor een controleplichtige cliënt. Alleen is het onwenselijk wanneer een (te deponeren) gecontroleerde jaarrekening zou zijn voorzien van zowel een controle- als een samenstellingsverklaring. Met deze passage beoogt de samenstellende accountant ervoor te zorgen dat de verplicht uitgebrachte samenstellingsverklaring louter (het bestuur van) de opdrachtgever van de samenstellingsopdracht als verspreidingskring heeft. Het voorgaande heeft betrekking op de situatie dat de samenstellende accountant tot een andere praktijk (of ander netwerk) behoort dan de controlerende. Ingeval de controlerende accountant ook betrokken is bij administratieve dienstverlening om de cliënt te ondersteunen bij de financiële overzichten op te stellen en te presenteren, wordt die dienstverlening niet beschouwd als samenstellen. Om die reden vervalt de verplichting voor de controlerende accountant ook een samenstellingsverklaring uit te brengen.

6 Facultatief

Vraag	Antwoord
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Is er een passage voor de beperking van het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring?	Ja, om het gebruik en de verspreidingskring van de samenstellingsverklaring te beperken tot alleen de opdrachtgever die controleplichtig is. In deze situatie is het onwenselijk wanneer een (te deponeren) gecontroleerde jaarrekening zou zijn voorzien van zowel een controle- als een samenstellingsverklaring.
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.1 Samenstellingsverklaring bij een opgave verzekerd belang

---

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The statement of insured interest for ... (tijdvak) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) has been compiled by us using using the information provided by you and as described in the business interruption insurance policy number ... (polisnummer verzekering), dated ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb up to and including appendix ...), issued by ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) to ... (naam entiteit(en)) at ... ((statutaire) vestigingsplaats).

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the statement in accordance with the terms of the business interruption insurance policy. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the statement as a whole to consider whether the statement as presented corresponds with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any assurance procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion on the cash flow forecast.[1]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of this statement may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

We draw attention to note ..., which describes the special purpose of the statement including the basis of accounting. The statement is intended solely for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and

---

[1] Facultatief

is prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, using the information provided by you and as described in the business interruption insurance policy number ... (polisnummer verzekering), dated ... (datum afgifte verzekeringspolis), ... (aanhangsel verzekering vermelden, vb up to and including appendix ...), issued by ... (naam makelaar of verzekeringsmaatschappij) to ... (naam entiteit(en)) at ... ((statutaire) vestigingsplaats) may not be suitable for another purpose. Therefore, our compilation report is intended solely for ... (naam entiteit(en)) and should not be distributed to or used by other parties than ... (naam entiteit(en)) and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring).[2]

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[3]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Opgave verzekerd belang
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	Ja
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja

[2] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
[3] Facultatief

Vraag	Antwoord
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.2 Samenstellingsverklaring bij een liquiditeitsprognose voor een uitkeringstoets

---

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The cash flow forecast of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) has been compiled by us using the information provided by you in order to enable you to decide on a capital payment in accordance with Section 2:216 of the Dutch Civil Code. This cash flow forecast comprises a statement of estimated income and expenditure for.... (periode, bijvoorbeeld per maand) with an explanatory note on the assumptions underlying them.

Inherent to a cash flow forecast is that it's about prospective financial information. The estimated income and expenditure are based on assumptions relating to future activities and events. It's fairly probable that these expected activities and events will not occur or occur otherwise. Actual future results are likely to be significantly different from the forecast . Nevertheless, a cash flow forecast, if properly compiled, may form a sound basis for the assessment by the board whether the company may continue in paying its due debts.

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the cash flow forecast in accordance with ... (grondslagen voor financiële verslaggeving). To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that relevant information and assumptions form the basis for the cash flow forecast and for ensuring that you inform us of all relevant information and assumptions, insofar as the information and assumptions are known at the moment that the cash flow forecast is prepared. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the cash flow forecast as a whole to consider whether the cash flow forecast as presented corresponds with our understanding of ... (naam entiteit(en)). [1]

---

[1] Facultatief

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of this cash flow forecast may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

The cash flow forecast has been compiled for the board in order to enable the board to decide on a payment of capital in accordance with Section 2:216 of the Dutch Civil Code. As a result, the cash flow forecast may not be suitable for other purposes.[2] Accordingly the assumptions to the forecast set out that only the investments deemed necessary were involved in the capital payment test, and that other investments desired by the board are not part of the cash flow forecast.[3] Therefore, our compilation report is intended solely for the private company. The report should not be distributed to or used by other parties.[4]

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[5]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Liquiditeitsprognose (bij uitkeringstoets)
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en	Ja

[2] Een passage met beperking in het gebruik en die in dit geval wordt weergegeven met de volzinnen 'De liquiditeitsprognose ... artikel 2:216 BW.' en 'Hierdoor ... doeleinden.', zal opgenomen worden als in het kader van de uitkeringstoets gebruik wordt gemaakt van specifieke uitgangspunten of afwijkende grondslagen bij het opstellen van de liquiditeitsprognose.

[3] Een dergelijk onderscheid in investeringen is niet relevant in de situatie van een directeur-grootaandeelhouder (DGA) of meerdere aandeelhouders die ook het bestuur vormen.

[4] Als sprake is van een beperking in het gebruik is de NBA van mening dat het vaak ook verstandig is een beperking in de verspreidingskring op te nemen (zie in dit kader paragraaf 4.6 van NBA-handreiking 1133). Uiteraard is het aan de accountant om te beslissen dit al dan niet te doen.

[5] Facultatief

Vraag	Antwoord
de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	
Wilt u de passage opnemen dat geen assurance-werkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur

5 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.2.3 Samenstellingsverklaring bij een kredietrapportage

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: Appropriate addressee

The credit report for ... (tijdvak) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats) has been compiled by us using the information provided by you.

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, 'Compilation engagements', which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the credit report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[1]. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the credit report as a whole to consider whether the credit report as presented corresponds with our understanding of ... (naam entiteit(en)). We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion on the statement.[2]

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the 'Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants' (VGBA, Dutch Code of Ethics). You and other users of this credit report may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

We draw attention to note ..., which describes the special purpose of the statement including the basis of accounting. The credit report is intended solely for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and is prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the information provided by you may not be suitable for another purpose. Therefore,

---

[1] Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving.
[2] Facultatief

our compilation report is intended solely for ... (naam entiteit(en)) and should not be distributed to or used by other parties than ... (naam entiteit(en)) and ... (omschrijving specifieke verspreidingskring).[3]

For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.[4]

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Vragen en antwoorden

Vraag	**Antwoord**
Welke rapportage wilt u genereren?	Een samenstellingsverklaring (overeenkomstig Standaard 4410) waarvan ook een XBRL-instance beschikbaar is, naast een word-versie
Welk opdrachtobject wordt samengesteld?	Kredietrapportage
In de NBA-verklaringengenerator bevat de samenstellingsverklaring een passage om het gebruik en de verspreidingskring van uw samenstellingsverklaring te beperken, eventueel ook doordat de basis voor financiële verslaggeving een stelsel voor speciale doeleinden kan zijn. Wilt u deze passage in overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden handhaven?	Ja
Wilt u de passage opnemen dat geen controle- of beoordelingswerkzaamheden zijn uitgevoerd voor een oordeel of conclusie over het opdrachtobject?	Ja
Wilt u de passage opnemen met de verwijzing naar de NBA-website over de uitleg van de samenstellingsverklaring?	Ja
Is er een passage ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit?	Nee

[3] Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.
[4] Facultatief

Vraag	Antwoord
Is er een passage ter benadrukking van een andere onzekerheid dan over de continuïteit, bijvoorbeeld over een rechtszaak?	Nee
Van welke soort entiteit is sprake?	Entiteit
Wie is verantwoordelijk voor het opstellen van het opdrachtobject?	Het bestuur