*(Controle)verklaringen in nieuw format voor verslagperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2020*

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

To: the shareholders of ... (naam entiteit(en))[[1]](#footnote-1)

**Report on the audit of the financial statements YYYY[[2]](#footnote-2) included in the annual report[[3]](#footnote-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: 30 June YYYY) and of its result for YYYY[[4]](#footnote-4) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[[5]](#footnote-5).

1. the balance sheet as at 31 December 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]](#footnote-6)

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing[[7]](#footnote-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]](#footnote-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.

**Information in support of our opinion[[9]](#footnote-9)**

We designed our audit procedures in the context of our audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon. The following information in support of our opinion was addressed in this context, and we do not provide a separate opinion or conclusion on these matters.

**Audit approach fraud risks[[10]](#footnote-10)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico’s die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.In overeenstemming met paragraaf 29B van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de frauderisico’s die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*[[11]](#footnote-11)
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[12]](#footnote-12)

**Audit approach going concern[[13]](#footnote-13)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op de geschiktheid van het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29A van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de aangelegenheden die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[14]](#footnote-14)

**Report on the other information included in the annual report[[15]](#footnote-15)**

The annual report contains other information, in addition to the financial statements and our auditor's report thereon.[[16]](#footnote-16)

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 all the information regarding the management report and the other 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.[[17]](#footnote-17)

**Description of responsibilities regarding the financial statements**

**Responsibilities of management for the financial statements**

Management[[18]](#footnote-18) 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[[19]](#footnote-19). 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[[20]](#footnote-20) 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[[21]](#footnote-21) or to cease operations[[22]](#footnote-22), or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[[23]](#footnote-23) ability to continue as a going concern in the financial statements.[[24]](#footnote-24)

**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.[[25]](#footnote-25)

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[[26]](#footnote-26)'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.[[27]](#footnote-27)
* 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.[[28]](#footnote-28)

We communicate with those charged with governance[[29]](#footnote-29) 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)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

1. 1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3 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. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-5)
6. 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. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle. [↑](#footnote-ref-8)
9. 9 Deze paragraafkop samen met de bijbehorende alinea, is een voorbeeld om tegemoet te komen aan de vereisten inzake een inleidende tekst met betrekking tot de beschrijving van de controleaanpak continuïteit, de controleaanpak frauderisico’s en de kernpunten van de controle op grond van Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk Standaard 701, paragraaf 11 (b). De accountant kan het passend achten om op een alternatieve wijze tegemoet te komen aan de hiervoor genoemde vereisten. [↑](#footnote-ref-9)
10. 10 Voor oob’s vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2020. Voor wettelijke controles van niet-oob's vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen. [↑](#footnote-ref-10)
11. 11 Artikel 10 lid 2 onder c. van Verordening (EU) 537/2014 vereist: 'Indien relevant voor [de informatie ter ondersteuning van ons oordeel] **over elk als significant ingeschat risico op een afwijking van materieel belang** verstrekte informatie, bevat de controleverklaring een duidelijke verwijzing naar de desbetreffende toelichtingen in de financiële overzichten.' [↑](#footnote-ref-11)
12. 12 Indien er frauderisico’s zijn die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang die van de accountant geen significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle [*zie ook de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bij Standaard 701, paragraaf 9(a), waaronder A21*], heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn aan witwassen). [↑](#footnote-ref-12)
13. 13 Vereist voor wettelijke controles van boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.Op deze plaats beschrijven wij de controle-aanpak continuïteit als er géén sprake is van de situatie zoals bedoeld in Standaard 570 paragraaf 22 (materiële onzekerheid over de continuïteit) en evenmin sprake is van onzekerheid over continuïteit ('close call', zie Stappenplan rapporteren over continuïteit, scenario 2.2). In het laatste geval ligt het voor de hand om dit te beschrijven als een kernpunt van onze controle. Zie ook het continuïteitscontinuüm in de NBA Continuïteitsgids en het Stappenplan rapporteren over continuïteit (scenario 1 en 2.1). [↑](#footnote-ref-13)
14. 14 Indien er geen gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen. [↑](#footnote-ref-14)
15. 15 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. [↑](#footnote-ref-15)
16. 16 Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:'The other information consists of:

    * the management report;
    * other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code;
    * ... (opsomming van overige andere informatie).'

    Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan, los van het jaarverslag. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-16)
17. 17 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. [↑](#footnote-ref-17)
18. 18 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'. [↑](#footnote-ref-18)
19. 19 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-19)
20. 20 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'. [↑](#footnote-ref-20)
21. 21 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-21)
22. 22 Naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-22)
23. 23 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz. [↑](#footnote-ref-23)
24. 24 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-24)
25. 25 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. [↑](#footnote-ref-25)
26. 26 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-26)
27. 27 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. [↑](#footnote-ref-27)
28. 28 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. [↑](#footnote-ref-28)
29. 29 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. [↑](#footnote-ref-29)