

# NBA-VOORBEELDRAPPORTAGES

*Engelse versie, hoofdstuk 1.3, 1.4 t/m 1.9 en hoofdstuk 2, juni  
2026*



# NBA-VOORBEELDRAPPORTAGES

*Voorbeeldteksten geldend vanaf 15 december 2022*

**Sectie II Voorbeeldrapportages**

5



## Sectie II Voorbeeldrapportages



# Inhoudsopgave Sectie II Voorbeeldrapportages

## **1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)**

1.3	Controleverklaring bij financiële overzichten	9
1.4	Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoeleinden	18
1.6	Controleverklaring bij zelfstandig balansonderzoek (de balans is niet opgenomen in een volledige jaarrekening)	41
1.7	Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven	49
1.8	Controleverklaring betreffende omzet projecten	56
1.9	Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim	63

## **2 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen (Nederlandse Standaarden 2400 en 2410)**

2.1	Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening	69
2.2	Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht	93
2.3	Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang	98
2.4	Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers	103



### 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)

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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)*

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 as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion, the accompanying financial statements as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended 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;
2. the profit and loss account for YYYY; and
3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

## Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing<sup>2</sup>. 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 for Professional Accountants).

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 the financial statements, which describes the basis of accounting. The financial statements are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract, etc.). As a result, the financial statements 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.<sup>3</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

## Other information<sup>4</sup>

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>3</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>4</sup> De kop en bijbehorende tekst van deze paragraaf zijn aan te passen.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

The annual report contains other information, in addition to the financial statements and our auditor's report thereon.<sup>5</sup>

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information 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)*].<sup>6</sup>

## **Responsibilities of management and the supervisory board<sup>7</sup> for the financial statements**

Management<sup>8</sup> 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<sup>9</sup> 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<sup>10</sup> or to cease operations<sup>11</sup>, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's<sup>12</sup> ability to continue as a going concern in the financial statements.<sup>13</sup>

---

<sup>5</sup> Indien van toepassing aan te vullen met: Furthermore other information consists of ... (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld).

<sup>6</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

<sup>10</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>11</sup> Naargelang de situatie aan te passen.

<sup>12</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>14</sup>

### **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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>15</sup>

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<sup>16</sup>. 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's internal control;
- evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;

<sup>13</sup> Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> Uitgezonderd bij XBRL-instansies:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

<sup>16</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>17</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- 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.<sup>18</sup>
- 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.

We are responsible for planning and performing the group audit to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business units within the group as a basis for forming an opinion on the financial statements. We are also responsible for the direction, supervision and review of the audit work performed for purposes of the group audit. We bear the full responsibility for the auditor's report.<sup>19</sup>

We communicate with the supervisory board<sup>20</sup> 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.

---

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. Indien deze passage wel verplicht is, zijn de volgende termen aanpasbaar:

'group audit':

Indien er geen sprake is van een 'groep' zoals bedoeld in Titel 9 BW2 of (EU-)IFRS kan gekozen worden voor een meer passende omschrijving van de 'group audit'. Bijvoorbeeld: indien bij een pensioenfonds waarbij activiteiten aan derden zijn uitbesteed, sprake is van een consolidatieproces en waarbij een andere accountant werkzaamheden verricht in opdracht van de accountant van de groep, zou dit simpelweg kunnen zijn 'the audit of the financial statements';

'group':

Indien er geen sprake is van een 'groep' zoals bedoeld in Titel 9 BW2 of (EU-)IFRS kan gekozen worden voor een meer passende omschrijving. Bijvoorbeeld: indien bij een pensioenfonds waarbij activiteiten aan derden zijn uitbesteed, sprake is van een consolidatieproces en waarbij een andere accountant werkzaamheden verricht in opdracht van de accountant van het pensioenfonds, zou dit simpelweg kunnen zijn 'of the pension fund';

'the financial statements': aan te passen aan het opdrachtobject.

<sup>20</sup> Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

# Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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 omvattende 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 verlichte 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 omvattende document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt, kan naast de financiële overzichten	Naast de financiële overzichten omvat het omvattende document ('jaarverslag', 'jaarstukken', enz.) van de cliënt

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
andere informatie omvatten. Hoe is de situatie bij uw cliënt?	wel andere informatie. Mijn bevindingen zijn als volgt: de andere informatie bevat geen materiële afwijkingen.
Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	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 in 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	Geen enkele passage

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
'oob-passage' achterwege blijven in de controleverklaring. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	

## 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)   | 19 |
| 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).  | 26 |
| 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'). | 34 |

## 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: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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.

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: ... (naam groepsaccountant)

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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' as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

In our opinion the special purpose financial information as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated]<sup>2</sup>.

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....
2. ....
3. ....

## Basis for our opinion

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing<sup>4</sup>. 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 for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

---

<sup>1</sup> De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

### Materiality used

In accordance with your instructions we planned and performed our audit using the materiality level specified in your instructions, which is different from the materiality level that would be used to enable us to express an opinion on the special purpose financial information of the company alone.

### Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution

We draw attention to note ... to the special purpose financial information, which describes the basis of accounting. The special purpose financial information is prepared for purposes of providing information to ... (naam moedermaatschappij) to enable it to prepare the consolidated financial statements of the group. Consequently, the special purpose financial information is not a complete set of financial statements of ... (naam component) in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) and is not intended to [give a true and fair view of / present fairly, in all material respects,] the financial position of ... (naam component) as at 31 December YYYY, and of its result and its cash flows for the year then ended in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij). As a result, the special purpose financial information may not be suitable for another purpose.<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

### Responsibilities of management and the supervisory board<sup>7</sup> for the special purpose financial information

Management<sup>8</sup> 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<sup>9</sup> 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<sup>10</sup> or to cease operations<sup>11</sup>, or has no realistic alternative but to do so.

<sup>5</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

<sup>6</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

<sup>10</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>11</sup> Naargelang de situatie aan te passen.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's<sup>12</sup> ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.<sup>13</sup>

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>14</sup>

## **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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>15</sup>

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<sup>16</sup>. 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<sup>17</sup>'s internal control;

---

<sup>12</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

<sup>13</sup> Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> Uitgezonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

<sup>16</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>17</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- 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;<sup>18</sup>
- 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<sup>19</sup> 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 controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
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 op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	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	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)

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
<p>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?</p>	
<p>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).</p>	Alleen de passage 1
<p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p>	De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage
<p>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</p>	Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar believen aan te passen

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## 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: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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.

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: ... (naam groepsaccountant)

# Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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<sup>1</sup> as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) 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 special purpose financial information as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated]<sup>2</sup>.

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....
2. ....
3. ....

## Basis for our qualified opinion

1. 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.
2. Accounts receivable include an amount of € ..., 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 on Auditing<sup>4</sup>. Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of

<sup>1</sup> De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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 for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

## Materiality used

In accordance with your instructions we planned and performed our audit using the materiality level specified in your instructions, which is different from the materiality level that would be used to enable us to express an opinion on the special purpose financial information of the company alone.

## Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution

We draw attention to note ... to the special purpose financial information, which describes the basis of accounting. The special purpose financial information is prepared for purposes of providing information to ... (naam moedermaatschappij) to enable it to prepare the consolidated financial statements of the group. Consequently, the special purpose financial information is not a complete set of financial statements of ... (naam component) in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) and is not intended to [give a true and fair view of / present fairly, in all material respects.] the financial position of ... (naam component) as at 31 December YYYY, and of its result and its cash flows for the year then ended in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij). As a result, the special purpose financial information may not be suitable for another purpose.<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

## Responsibilities of management and the supervisory board<sup>7</sup> for the special purpose financial information

Management<sup>8</sup> 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

---

<sup>4</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>5</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

<sup>6</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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<sup>9</sup> 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<sup>10</sup> or to cease operations<sup>11</sup>, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's<sup>12</sup> ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.<sup>13</sup>

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>14</sup>

### **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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>15</sup>

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<sup>16</sup>. Our audit included among others:

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

<sup>10</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>11</sup> Naargelang de situatie aan te passen.

<sup>12</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

<sup>13</sup> Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> Uitgezonderd bij XBRL-instancies:

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.

<sup>16</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- 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<sup>17</sup>'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;<sup>18</sup>
- 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<sup>19</sup> 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

---

<sup>17</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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 controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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
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.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
Wilt u op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	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.	Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar geloven aan te passen

**1**

Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## 1.4 Controleverklaring bij jaarcijfers voor consolidatiedoelinden

*1.4.21 Controleverklaring voor consolidatiedoelinden – 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: Het nieuwe format is niet verplicht voor deze voorbeeldrapportage aan de groepsaccountant. Uit efficiency-overwegingen - onderhoudbaarheid van deze generator - staat ook deze rapportage in het nieuwe format. De component auditor en groepsaccountant kunnen anders overeenkomen.

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 consolidatiedoelinden 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 consolidatiedoelinden 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: ... (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<sup>1</sup> as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) 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 special purpose financial information as at ... (einddatum verslagperiode) and the year then ended of ... (naam component) is prepared, in all material respects, in accordance with the policies and instructions contained in [naam moedermaatschappij]'s accounting manual [dated]<sup>2</sup>.

... (controleobject, eventueel meervoud) comprise(s):

1. ....
2. ....
3. ....  
3

### 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 on Auditing<sup>4</sup>. 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

<sup>1</sup> De te onderscheiden componenten van het rapporteringspakket hangen samen met het van toepassing zijnde stelsel voor financiële verslaggeving.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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 for Professional Accountants).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

## Materiality used

In accordance with your instructions we planned and performed our audit using the materiality level specified in your instructions, which is different from the materiality level that would be used to enable us to express an opinion on the special purpose financial information of the company alone.

## Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution

We draw attention to note ... to the special purpose financial information, which describes the basis of accounting. The special purpose financial information is prepared for purposes of providing information to ... (naam moedermaatschappij) to enable it to prepare the consolidated financial statements of the group. Consequently, the special purpose financial information is not a complete set of financial statements of ... (naam component) in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij) and is not intended to [give a true and fair view of / present fairly, in all material respects,] the financial position of ... (naam component) as at 31 December YYYY, and of its result and its cash flows for the year then ended in accordance with ... (stelsel van financiële verslaggeving dat ten grondslag ligt aan de verslaggevingsgrondslagen van de moedermaatschappij). As a result, the special purpose financial information may not be suitable for another purpose.<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

## Responsibilities of management and the supervisory board<sup>7</sup> for the special purpose financial information

Management<sup>8</sup> 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.

---

<sup>5</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar.

<sup>6</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

As part of the preparation of the special purpose financial information, management is responsible for assessing the company's<sup>9</sup> 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<sup>10</sup> or to cease operations<sup>11</sup>, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's<sup>12</sup> ability to continue as a going concern in the special purpose financial information.<sup>13</sup>

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>14</sup>

### 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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>15</sup>

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<sup>16</sup>. 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

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

<sup>10</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>11</sup> Naargelang de situatie aan te passen.

<sup>12</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

<sup>13</sup> Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

<sup>14</sup> 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.

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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<sup>17</sup>'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;<sup>18</sup>
- 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<sup>19</sup> 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)

---

<sup>17</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

# Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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
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 op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit	Nee

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	
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. Welke passages neemt u op in uw controleverklaring? 1 = materialiteit 2 = reikwijdte groepscontrole	Wel 1. Let op! De default-passage materialiteit gaat over de materialiteit volgens de instructies van de groepsaccountant, naar geloven aan te passen

## **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)

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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)*

NB: Bij een wettelijke controle is alleen de volledige jaarrekening object van onderzoek, ook bij de eerste uitvoering van een controleopdracht. Om fouten te vermijden is daarom de controleverklaring vervallen bij een balans met toelichting die als object van onderzoek is opgenomen in een volledige jaarrekening.

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.

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.

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

### Our opinion

We have audited the enclosed balance sheet as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 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: 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<sup>1</sup>.

... (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 on Auditing<sup>3</sup>. 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 for Professional Accountants).

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 the balance sheet and the notes, which describes the basis of accounting. The balance sheet and the notes are intended for ... (omschrijving specifieke verspreidingskring) and are prepared to assist ... (naam entiteit(en)) to comply with the ... (omschrijving vereisten, doel, contract,

<sup>1</sup> Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

etc.). As a result, the balance sheet and the notes 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.<sup>4</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

## Unaudited corresponding figures

The balance sheet as at 31 December YYYY-1 has not been audited. Consequently, the corresponding figures in the balance sheet are unaudited.

## Responsibilities of management and the supervisory board<sup>5</sup> for the balance sheet and the notes

Management<sup>6</sup> 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<sup>7</sup>. 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<sup>8</sup> 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<sup>9</sup> or to cease operations<sup>10</sup>, or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's<sup>11</sup> ability to continue as a going concern in the balance sheet and the notes.<sup>12</sup>

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>13</sup>

## 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 appropriate audit evidence for our opinion.

---

<sup>4</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

<sup>7</sup> Indien van toepassing aan te passen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'.

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>10</sup> Naargelang de situatie aan te passen.

<sup>11</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz.

<sup>12</sup> Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.

<sup>13</sup> 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.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material misstatements, whether due to fraud or error, 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 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.<sup>14</sup>

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<sup>15</sup>. 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<sup>16</sup>'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.<sup>17</sup>

---

<sup>14</sup>

Uitgezonderd bij XBRL-instancies:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

<sup>15</sup>

Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>16</sup>

Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- evaluating the overall presentation, structure and content of the balance sheet and the notes, including the disclosures; and
- evaluating whether the balance sheet and the notes represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

We communicate with the supervisory board<sup>18</sup> 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 controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
Welk stelsel van financiële verslaggeving wordt gevolgd in het controleobject?	Titel 9 Boek 2 BW
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 op grond van Standaard 570 de paragraaf opnemen over materiële onzekerheid over de continuïteit?	Nee
Wilt u één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak continuïteit, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid, - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	Ja
Wilt u de paragraaf over controleaanpak continuïteit opnemen, aan te passen naar omstandigheden met betrekking tot de continuïteit maar geen materiële onzekerheid?	Nee, wel de paragraaf over fraude, één of meer overige-aangelegenheden-paragrafen of één of meer paragrafen om aangelegenheden te benadrukken
Wilt u een overige-aangelegenheden-paragraaf opnemen over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd?	Ja, verder geen andere paragrafen
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	Alleen de passage 1

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
<p>communicatie aan rvc over planning en bevindingen van de controle op te nemen. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in 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).</p>	
<p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p>	<p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p>
<p>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</p>	<p>Geen enkele passage</p>

## 1.7 Controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

- 1.7 Goedkeurende controleverklaring inzake een opstelling van ontvangsten en uitgaven

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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*

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.

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

### **Our opinion**

We have audited the enclosed statement<sup>1</sup> 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

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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 on Auditing<sup>3</sup>. 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 for Professional Accountants).

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 the statement, which describes the basis of accounting. The statement is intended 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 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.<sup>4</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>4</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## Responsibilities of management for the statement

Management<sup>5</sup> 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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>6</sup>

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<sup>7</sup>. 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<sup>8</sup>'s internal control;

---

<sup>5</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

<sup>6</sup> Uitgezonderd bij XBRL-instances:

De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

<sup>7</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

- 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<sup>9</sup> 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 controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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	Nee, de default-paragraaf volstaat, het verlichte onafhankelijkheidsregime blijft buiten toepassing

<sup>9</sup> Wanneer een raad van commissarissen ('supervisory board') of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden 'those charged with governance' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
onafhankelijkheidsregime dat u eventueel heeft gehanteerd in overeenstemming met de ViO en de opdrachtbevestiging?	
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 één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	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 in 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

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, 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

## 1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

57

## 1.8 Controleverklaring betreffende omzet projecten

### 1.8 Goedkeurende controleverklaring betreffende omzet projecten

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'.

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 geen controleverklaring afgegeven.
- In de controleverklaring neemt de accountant geen kernpunten van de controle op.
- Er is geen rapporteringsplicht conform Standaard 720.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To: Appropriate addressee

### Our opinion

We have audited the enclosed statement<sup>1</sup> on project turnover for YYYY-2 (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June 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: for the year ended 30 June 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 on Auditing<sup>3</sup>. 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 for Professional Accountants).

---

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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 the statement, which describes the basis of accounting. The statement is intended 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 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.<sup>4</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

### Responsibilities of management for the statement

Management<sup>5</sup> 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 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 misstatements, whether due to fraud or error, 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.<sup>6</sup>

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<sup>7</sup>. 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

<sup>4</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>5</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

<sup>6</sup> Uitzonderd 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.

<sup>7</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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<sup>8</sup>'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<sup>9</sup> 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 controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>9</sup> Wanneer een raad van commissarissen ('supervisory board') of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden 'those charged with governance' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
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 verlichte 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 één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	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	Alleen de passage 1

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
<p>governance belaste personen'. Welke andere (facultatieve of verplichte) passages neemt u op in 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).</p>	
<p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p>	<p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p>
<p>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</p>	<p>Geen enkele passage</p>

## 1.9 Controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

1.9 Goedkeurende controleverklaring bij opgave ziekteverzuim

64

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

## 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 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<sup>1</sup> 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

---

<sup>1</sup> Hierbij een geschikte identificatie aangeven, door verwijzing naar paginanummers of door aanduiding van de specifieke opstelling.

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

makelaar of verzekeringmaatschappij) 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 on Auditing<sup>2</sup>. 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 for Professional Accountants).

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 the statement, which describes the basis of accounting. The statement is intended 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 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.<sup>3</sup> Our opinion is not modified in respect of this matter.

### Responsibilities of management for the statement

Management<sup>4</sup> 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 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 misstatements, whether due to fraud or error, during our audit.

<sup>2</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>3</sup> Deze tekst moet worden aangepast aan de specifieke omstandigheden.

<sup>4</sup> Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'.

# 1 Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

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.<sup>5</sup>

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<sup>6</sup>. 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'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<sup>8</sup> 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.

---

<sup>5</sup> Uitgezonderd bij XBRL-instansies:  
De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bullets-gewijze 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.

<sup>6</sup> Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol.

<sup>7</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>8</sup> Wanneer een raad van commissarissen ('supervisory board') of soortgelijk orgaan ontbreekt, is het mogelijk dat met een ander orgaan wordt gecommuniceerd over de planning en de bevindingen van de controle. In de tekst kunnen de woorden 'those charged with governance' worden vervangen door de aanduiding van het desbetreffende orgaan.

# Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een controleverklaring volgens hoofdstukken 1.3, 1.4, enz., tot en met 1.9, in het nieuwe format (overeenkomstig Controlestandaarden 700-810) waarvan ook een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 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 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?	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 één of meer paragrafen opnemen over: - controleaanpak fraude, - paragrafen om aangelegenheden te benadrukken, of - overige-aangelegenheden-paragrafen?	Nee
De term 'raad van commissarissen' komt voor in de passage over verantwoordelijkheid van de raad van	Nee, bij mijn cliënt bestaat niet een raad van commissarissen (of vergelijkbaar orgaan); bij afwezigheid

## Controleverklaringen bij een jaarrekening, andere financiële overzichten en andere historische financiële informatie, inclusief verklaringen bij samengevatte financiële overzichten (Nederlandse Standaarden 700-810)

Vraag	Antwoord
<p>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?</p>	<p>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)</p>
<p>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 in 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).</p>	<p>Alleen de passage 1</p>
<p>Wilt u dat uw controleverklaring de standaardpassages bevat in de paragraaf over de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle?</p>	<p>De standaardpassages neem ik op in de controleverklaring zelf, zonder dat ik verwijs naar een bijlage</p>
<p>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</p>	<p>Geen enkele passage</p>

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

2.1.1	nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring	70
2.1.2	nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden	74
2.1.3	nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit	78
2.1.4	nieuw format Beoordelingsverklaring met beperking wegens een afwijking van materieel belang	82
2.1.5	nieuw format Afkeurende beoordelingsverklaring wegens een afwijking van diepgaande invloed	86
2.1.6	nieuw format 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	90

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.1 *nieuw format 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

### **Our conclusion**

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and
- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

3

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.  
<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.  
 3

**Basis for our conclusion**

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). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements**

Management 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<sup>5</sup>. 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.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

**Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>7</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>8</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;
- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and
- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>9</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

---

<sup>7</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

<sup>9</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: '*Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.*'

... (naam accountant)

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.2 *nieuw format 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

### **Our conclusion**

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and
- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.

3

**Basis for our conclusion**

We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**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 in respect of this matter.

**Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements**

Management 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<sup>5</sup>. 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.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

**Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>7</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>8</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;
- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

<sup>7</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.  
<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>9</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een onverplichte paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

<sup>9</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.'

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.3 nieuw format 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

### Our conclusion

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and
- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.

**Basis for our conclusion**

We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

**Emphasis of 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 conclusion is not modified in respect of this matter.

**Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements**

Management 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<sup>5</sup>. 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.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

**Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>7</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>8</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;
- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

<sup>7</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>9</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van onzekerheid over de continuïteit

<sup>9</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: *'Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.'*

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.4 nieuw format 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

### Our qualified conclusion

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, except for the effects of the matter described in the 'Basis for our qualified conclusion' section of our report, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.

- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

3

### Basis for our qualified conclusion

The company's inventories are carried in the balance sheet at € ... . 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 € ... would have been required to write the inventories down to their realisable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by € ... , and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced by € ... , € ... and € ....., respectively.

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). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified conclusion.

### Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements

Management 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<sup>5</sup>. 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.

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

### **Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>7</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>8</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;

---

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

<sup>7</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and
- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>9</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, conclusie met beperking bij een jaarrekening wegens een afwijking van materieel belang, zonder bijkomende paragrafen

<sup>9</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: *'Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.'*

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.5 nieuw format 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

### Our adverse conclusion

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, due to the significance of the matter(s) described in the 'Basis for our adverse conclusion' section of our report, we conclude that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and
- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...] the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.

3

**Basis for our 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 € ... . As a consequence, the company's equity and net result, tax effects taken into account, are respectively overstated by € ... and € ....

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). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 for Professional Accountants).

We believe the assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our adverse conclusion.

**Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements**

Management 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<sup>5</sup>. 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.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

**Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>7</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>8</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;
- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and

---

<sup>7</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.  
<sup>8</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>9</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.5 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, afkeurende conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen

<sup>9</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: 'Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.'

## 2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening

### 2.1.6 *nieuw format 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 dienen accountants na te gaan of zij op rationele gronden de opdracht op een verantwoorde wijze kunnen afronden (Nederlandse Standaard 2400.29(a)). Indien het effect van de beperking zal resulteren in een onthouding van een conclusie dienen accountants volgens de Nederlandse Standaard 2400.29(e) in de verklaring te vermelden dat zij geen conclusie tot uitdrukking brengen. 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 accountants in normale omstandigheden een belemmering om de beoordeling af te ronden. Accountants dienen 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 accountants verplichten om een verklaring af te geven. In dat geval kan deze voorbeeldtekst worden gebruikt.

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

### **Our disclaimer of conclusion**

We were engaged to review 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 a conclusion on the accompanying financial statements<sup>1</sup> of the company<sup>2</sup>. Due to the significance of the matter/matters described in the 'Basis for our disclaimer of conclusion' section of our

report, we have not been able to obtain sufficient appropriate assurance evidence to provide a basis for a conclusion on the accompanying financial statements as a whole.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and
- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

3

### Basis for our 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.

### Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>4</sup> for the financial statements

Management 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<sup>5</sup>. 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.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz.

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>5</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

<sup>6</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

**Our responsibilities for the review of the financial statements**

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 significance of the matter/matters described in the Basis for our disclaimer of conclusion paragraph, we have not been able to obtain sufficient appropriate evidence to provide a basis for a conclusion on the financial statements as a whole.

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 for Professional Accountants).

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.1.6 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, onthouding van een conclusie bij een jaarrekening, zonder bijkomende paragrafen

## 2.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

- 2.2.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij  
eerste uitvoering beoordelingsopdracht

94

## 2.2 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij een jaarrekening bij eerste uitvoering beoordelingsopdracht

### 2.2.1 *nieuw format 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

### **Our conclusion**

We have reviewed the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying financial statements<sup>1</sup> 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<sup>2</sup>.

The financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December YYYY;
- the profit and loss account for YYYY; and

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden via paginanummers: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar: '[...]' the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 30 June YYYY and of its result for the year then ended [...]' en aan de terminologie van een ander getrouw-beeld-stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen: '[...] are not prepared, in all material respects, in accordance with the provisions of ... (compliance-stelsel)'.

- the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.

3

### Basis for our conclusion

We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). A review of financial statements in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

### Unaudited and unreviewed corresponding figures

The financial statements YYYY-1 (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar ended 30 June YYYY-1) have not been audited or reviewed. 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.<sup>4</sup>

### Responsibilities of management (*optioneel*: and the supervisory board)<sup>5</sup> for the financial statements

Management 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<sup>6</sup>. 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.

<sup>3</sup> Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>6</sup> Aan te passen aan de terminologie van een ander stelsel dan 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 sprake is van door het bestuur gekozen grondslagen dit aanvullen met: '*and for determining that the accounting policies used are acceptable in the circumstances.*'

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>7</sup>

### **Our responsibilities for the review of the financial statements**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>8</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>9</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the financial statements where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the financial statements;
- Obtaining assurance evidence that the financial statements agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;

---

<sup>7</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

<sup>8</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

<sup>9</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

- Considering the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and
- Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events in a manner that appears to give a true and fair view.<sup>10</sup>

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

#### Vragen en antwoorden

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.2.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een jaarrekening, met een paragraaf betreffende overige aangelegenheden over ter vergelijking opgenomen informatie die niet is gecontroleerd of beoordeeld

<sup>10</sup> Ingeval van een compliance-stelsel aan te passen naar: *'Considering whether the financial statements and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.'*

## 2.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

- 2.3.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd  
belang

99

## 2.3 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang

### 2.3.1 *nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij opgave verzekerd belang*

---

## INDEPENDENT AUDITOR'S REVIEW REPORT

To: Appropriate addressee

### **Our conclusion**

We have reviewed the enclosed statement of insured interest (of ander object dan jaarrekening) 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), authenticated by us.

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the statement (of ander object dan jaarrekening) of ... (naam entiteit(en)) is not prepared, in all material respects, in accordance with the terms of the business interruption insurance policy.

The statement (of ander object dan jaarrekening) comprises:

- ...;
- ....

### **Basis for our conclusion**

We conducted our review in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 2400 'Oprachten tot het beoordelen van financiële overzichten' (engagements to review financial statements). A review in accordance with the Dutch Standard 2400 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review of the statement (of ander object dan jaarrekening)' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the Verordening inzake de

---

<sup>1</sup> Deze facultatieve passage kan vervallen. Nader in te vullen naargelang de vereisten van het geldende stelsel inzake financiële verslaggeving en de keuzes die de entiteit daarbinnen heeft gemaakt.

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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

### **Emphasis of the basis of accounting and restriction on use and distribution**

We draw attention to note ... to the statement, which describes the basis of accounting. The statement is intended 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 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).<sup>2</sup> Our conclusion is not modified in respect of this matter.

### **Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>3</sup> for the statement (of ander object dan jaarrekening)**

Management is responsible for the preparation of the statement (of ander object dan jaarrekening) 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 (of ander object dan jaarrekening) that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>4</sup>

### **Our responsibilities for the review of the statement (of ander object dan jaarrekening)**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the

---

<sup>2</sup> Aan te passen aan de specifieke omstandigheden.

<sup>3</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>4</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

review, in accordance with Dutch Standard 2400.

Our review included among others:<sup>5</sup>

- Obtaining an understanding in the entity and its environment<sup>6</sup> and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the statement (of ander object dan jaarrekening) where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of the entity's accounting systems and accounting records and consider whether these generate data that is adequate for the purpose of performing the analytical procedures;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the statement (of ander object dan jaarrekening);
- Obtaining assurance evidence that the statement (of ander object dan jaarrekening) agree with, or reconcile to, the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering the appropriateness of accounting policies used and considering whether the accounting estimates and related disclosures made by management appear reasonable;
- Considering the overall presentation, structure and content of the statement (of ander object dan jaarrekening), including the disclosures; and
- Considering whether the statement (of ander object dan jaarrekening) and the related disclosures represent the underlying transactions and events free from material misstatement.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

<sup>5</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

<sup>6</sup> Naargelang de situatie aan te passen aan de aard van de cliënt.

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.3.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende conclusie bij een opgave verzekerd belang als voorbeeld van een ander object dan jaarrekening, met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden: basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring. Let op! U kiest deze rapportage als het opdrachtobject iets anders is dan een jaarrekening, een opgave verzekerd belang of tussentijdse financiële informatie

## 2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

2.4.1.1	nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394 voor Tussentijdse berichten	104
2.4.1.2	nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie	108

## 2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

*2.4.1.1 nieuw format Goedkeurende beoordelingsverklaring 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

#### **Our conclusion**

We have reviewed the (condensed) [company/consolidated] interim financial information for the X-months period ended ... YYYY of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim financial information<sup>1</sup> for the X-months period ended ... YYYY of ... (naam entiteit(en)) is not prepared, in all material respects, in accordance with Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 394 'Tussentijdse Berichten' (Dutch Accounting Standard 394 on Interim Reports).

The interim financial information comprises:

- the [company/consolidated] balance sheet as at 30 June YYYY;
- the [company/consolidated] profit and loss account for the period from ... to ...; and
- the notes comprising material accounting policy information and other explanatory information.

<sup>2</sup>

#### **Basis for our conclusion**

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

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> 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. De zinsnede 'material accounting policy information' geldt vanaf verslagperiodes per 1 januari 2023, kan eerder worden toegepast.

financial information performed by the independent auditor of the entity). A review of interim financial information in accordance with the Dutch Standard 2410 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review of the interim 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

#### **Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>3</sup> for the interim financial information**

Management is responsible for the preparation of the interim financial information in accordance with Richtlijn voor de jaarverslaggeving 394, "Tussentijdse berichten". Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the interim financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>4</sup>

#### **Our responsibilities for the review of the interim financial information**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2410.

Our review included among others:<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>4</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

<sup>5</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

- Updating our understanding in the entity and its environment<sup>6</sup>, including its internal control, and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the interim financial information where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of internal control, as it relates to the preparation of interim financial information;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the interim financial information;
- Obtaining assurance evidence that the interim financial information agrees with or reconciles to the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering whether there have been any changes in accounting principles or in the methods of applying them and whether any new transactions have necessitated the application of a new accounting principle;
- Considering whether management has identified all events that may require adjustment to or disclosure in the interim financial information; and
- Considering whether the interim financial information has been prepared in accordance with the applicable financial reporting framework and represents the underlying transactions free from material misstatement.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

<sup>6</sup> Een recent benoemde accountant die nog geen jaarrekeningcontrole overeenkomstig de Standaarden heeft uitgevoerd, vervangt 'Updating our understanding in the entity (...)' door 'Obtaining an understanding in the entity/company (...)' omdat deze accountant voor de planning en uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie kennis dient te verwerven van de entiteit en haar omgeving met inbegrip van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opstellen van zowel de jaarrekening als de tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410.17).

*Vragen en antwoorden*

Vraag	Antwoord
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.4.1.1 Nieuw-format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 394 voor tussentijdse berichten

## 2.4 Nieuw-format-beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers

*2.4.1.2 nieuw format 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

#### **Our conclusion**

We have reviewed the (condensed) [company/consolidated] interim financial information for the X-months period ended ... YYYY of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats).

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim financial information<sup>1</sup> for the X-months period ended ... YYYY of ... (naam entiteit(en)) is not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34, 'Interim Financial Reporting' as adopted by the European Union.

The interim financial information comprises:

- the [company/consolidated] balance sheet as at 30 June YYYY;
- the [company/consolidated] profit and loss account for the period from ... to ...; and
- the notes comprising material accounting policy information and other explanatory information.

<sup>2</sup>

#### **Basis for our conclusion**

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

---

<sup>1</sup> Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers. NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis.

<sup>2</sup> 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.

De zinsnede 'material accounting policy information' geldt vanaf verslagperiodes per 1 januari 2023, kan eerder worden toegepast.

financial information performed by the independent auditor of the entity). A review of interim financial information in accordance with the Dutch Standard 2410 is a limited assurance engagement. Our responsibilities under this standard are further described in the 'Our responsibilities for the review of the interim 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 assurance evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion.

### **Responsibilities of management (optioneel: and the supervisory board)<sup>3</sup> for the interim financial information**

Management is responsible for the preparation of the interim financial information in accordance with IAS 34, 'Interim Financial Reporting' as adopted by the European Union. Furthermore, management is responsible for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of the interim financial information that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

(Optioneel:) The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.<sup>4</sup>

### **Our responsibilities for the review of the interim financial information**

Our responsibility is to plan and perform the review in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate assurance evidence for our conclusion.

The level of assurance obtained in a review engagement is substantially less than the level of assurance obtained in an audit conducted in accordance with the Dutch Standards on Auditing. Accordingly, we do not express an audit opinion.

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the review, in accordance with Dutch Standard 2410.

Our review included among others:<sup>5</sup>

---

<sup>3</sup> Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert.

<sup>4</sup> De term 'supervisory board' (raad van commissarissen) aan te passen aan die van de cliënt en 'company' aan de aard van de cliënt zoals union, trust, enz.

<sup>5</sup> Eventueel aan te vullen met opdrachtspecifieke werkzaamheden.

- Updating our understanding in the entity and its environment<sup>6</sup>, including its internal control, and the applicable financial reporting framework, in order to identify areas in the interim financial information where material misstatements are likely to arise due to fraud or error, designing and performing procedures to address those areas, and obtaining assurance evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our conclusion;
- Obtaining an understanding of internal control, as it relates to the preparation of interim financial information;
- Making inquiries of management and others within the entity;
- Applying analytical procedures with respect to information included in the interim financial information;
- Obtaining assurance evidence that the interim financial information agrees with or reconciles to the entity's underlying accounting records;
- Evaluating the assurance evidence obtained;
- Considering whether there have been any changes in accounting principles or in the methods of applying them and whether any new transactions have necessitated the application of a new accounting principle;
- Considering whether management has identified all events that may require adjustment to or disclosure in the interim financial information; and
- Considering whether the interim financial information has been prepared in accordance with the applicable financial reporting framework and represents the underlying transactions free from material misstatement.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

---

<sup>6</sup> Een recent benoemde accountant die nog geen jaarrekeningcontrole overeenkomstig de Standaarden heeft uitgevoerd, vervangt 'Updating our understanding in the entity (...)' door 'Obtaining an understanding in the entity/company (...)' omdat deze accountant voor de planning en uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie kennis dient te verwerven van de entiteit en haar omgeving met inbegrip van de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opstellen van zowel de jaarrekening als de tussentijdse financiële informatie (Standaard 2410.17).

*Vragen en antwoorden*

<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
Welke rapportage wilt u genereren?	Een beoordelingsverklaring (overeenkomstig Standaard 2400 of 2410) in nieuw format waarvan een XBRL-instance op basis van NBA Taxonomie 2.1 beschikbaar is, naast een Word-versie
Wilt u een nieuw-format-beoordelingsverklaring die voorkomt in de NBA-voorbeeldteksten zonder die te wijzigen?	Ja
Welke beoordelingsverklaring uit de NBA-voorbeeldteksten wilt u? Let op! De beoordelingsverklaringen bij een jaarrekening kiest u als het stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan Titel 9 Boek 2 BW	2.4.1.2 Nieuw format-beoordelingsverklaring, goedkeurende beoordelingsverklaring bij (geconsolideerde) tussentijdse cijfers opgesteld in overeenstemming met IAS 34 zoals aanvaard binnen de Europese Unie