

Accountantsverklaring met beperking wegens een beperking van materieel belang in de controle en een bedenking van materieel belang tegen een deel van de jaarrekening

(geconsolideerd en enkelvoudig Titel 9 Boek 2 BW in één document met één verklaring¹)

Aan: Opdrachtgever

ACCOUNTANTSVERKLARING

Verklaring betreffende de jaarrekening²

Wij hebben de (in dit rapport/verslag opgenomen³) jaarrekening XXXX⁴ van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) bestaande uit de (geconsolideerde en enkelvoudige) balans per ... XXXX en de (geconsolideerde en enkelvoudige) winst-en-verliesrekening over XXXX met de toelichting gecontroleerd⁵.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit⁶ is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag⁷, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW⁸. Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

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

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw

¹ Indien overgegaan wordt tot afzonderlijke publicatie van hetzij de geconsolideerde jaarrekening hetzij de enkelvoudige jaarrekening dan kan deze accountantsverklaring hieraan niet worden toegevoegd.

² De subkop "Verklaring betreffende de jaarrekening" is niet nodig wanneer de tweede subkop "Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties" niet van toepassing is.

³ Verwijzing kan geschieden met behulp van paginanummers.

⁴ Respectievelijk: "voor het jaar eindigend op ... XXXX" (gebroken boekjaar).

⁵ De te noemen onderdelen van de jaarrekening moeten worden afgestemd op de inhoudsopgave van de jaarrekening.

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

⁷ Terminologie laten aansluiten op die welke wordt gehanteerd door de entiteit.

⁸ Respectievelijk de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

weergegeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de entiteit⁹. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van schattingen die het bestuur van de entiteit heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

Onderbouwing van het oordeel met beperking

1. In de balans zijn de voorraden opgenomen voor een bedrag van € ... Dit bedrag heeft voor € ... betrekking op voorraden die in het buitenland liggen opgeslagen. Het laatste bedrag is ontleend aan de door de entiteit gevoerde administratie. Wegens de geografische ligging en ambtelijke beletselen was het ons niet mogelijk de opname van deze voorraden bij te wonen. Evenmin hebben wij op andere wijze het bestaan en de waardering van deze voorraden kunnen verifiëren.
2. Onder de vorderingen is een als volwaardig opgenomen vordering ad € ... begrepen die vanwege het faillissement van de betrokken debiteur niet meer kan worden geïncasseerd. Hiervoor is in de balans geen voorziening opgenomen.

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening uitgezonderd het mogelijk effect van hetgeen is vermeld in punt 1 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" en uitgezonderd het effect van hetgeen is vermeld in punt 2 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking" een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit) per ... XXXX en van het resultaat over XXXX in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties¹⁰

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e BW melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW¹¹.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam externe accountant en ondertekening met die naam

⁹ Als de accountant tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem in samenhang met de controle van de jaarrekening, zou deze zin als volgt luiden: "In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van een getrouw weergeven in de jaarrekening van vermogen en resultaat relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn."

¹⁰ Indien geen voorschriften van toepassing zijn op basis waarvan de accountant een afzonderlijke verklaring dient af te geven, dan wordt de verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties achterwege gelaten.

¹¹ Indien de entiteit op grond van wettelijke vrijstellingen (artikel 2:396 lid 6 BW en Wet op de Ondernemingsraden) geen jaarverslag opmaakt, wordt deze zin achterwege gelaten en is voetnoot 10 ook van toepassing.