**4.12  Brief accountant uitgevende entiteit aan bank uitgevende entiteit**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

... (naam bank)

Adres en plaats

Plaats en datum

Geachte directie,

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

De directie van ... (naam uitgevende entiteit) heeft ons op ... (datum schriftelijke toestemming tot inzage) schriftelijk toestemming verleend om ... (naam accountant bank) vertrouwelijk inzage te verlenen in de desbetreffende dossiers en de vragen van ... (naam accountant bank) aangaande vastleggingen in de dossiers te beantwoorden.

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

Op grond van Nederlands recht is het onze verantwoordelijkheid om, binnen de beperkingen die inherent zijn aan het controleproces, werkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid te verkrijgen dat een jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat en dat deze is opgemaakt in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW [optioneel: en IFRS].

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

Wij hebben sinds de datum van onze controleverklaring, ... (datum), geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de jaarrekening JJJJ (of voor een gebroken boekjaar: voor het jaar geëindigd op 30 juni JJJJ) van ... (naam uitgevende entiteit).

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

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

U erkent dat ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) geen enkele verplichting jegens of verbintenis met u of ... (naam accountant bank) is aangegaan door aan ... (naam accountant bank) bedoelde inzage te verlenen.

Met het oog op de omstandigheid dat, zoals hiervoor is aangegeven, onze controles niet zijn gepland en uitgevoerd met het oog op uw voornemen effecten van ... (naam uitgevende entiteit) aan te bieden, sluit ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) hierbij elke aansprakelijkheid verband houdende met de inzage die aan ... (naam accountant bank) in de hiervoor genoemde controledossiers is verleend uit.

Wij wijzen u erop dat de informatie die door u wordt verkregen naar aanleiding van de vertrouwelijke inzage door u niet aan derden mag worden verstrekt of openbaar mag worden gemaakt anders dan, uitsluitend in het kader van de mogelijke aanbieding van effecten en op vertrouwelijke basis:
- aan een werknemer, lid van de directie of raad van bestuur van ... (naam bank),
- aan juridisch adviseurs van ... (naam bank), onder de voorwaarde dat wij jegens hen geen verplichting of aansprakelijkheid aanvaarden,
- uitsluitend voor zover vereist bij wet of regelgeving of in overstemming met van toepassing zijnde professionele standaarden of regels (onder voorwaarde dat, voor zover toegestaan door van toepassing zijnde wet- of regelgeving, wij als accountant van de uitgevende entiteit van te voren hiervan op de hoogte worden gesteld).

In de situatie dat u deze voorwaarde schendt en informatie aan andere derden verstrekt of openbaar maakt, zult u ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) en haar personeel te allen tijde schadeloos stellen en vrijwaren voor enige claim van derden ten gevolge van het feit dat u deze voorwaarde niet nakomt.[[1]](#footnote-1)

De voorwaarden die in deze brief zijn vastgelegd, zijn onderworpen aan Nederlands recht. Alle geschillen die hieruit zouden voortvloeien worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin ... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit) is gevestigd.

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

Hoogachtend,

... (naam accountantspraktijk uitgevende entiteit)

 Namens deze

... (naam partner)

 Voor akkoord

... (naam bank)

... (naam en functie)

... (datum ondertekening)

1. 1. Zo nodig juridisch advies inwinnen over het al dan niet verwijderen van deze passage. [↑](#footnote-ref-1)