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[[1]](#footnote-1) of the company[[2]](#footnote-2). 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]](#footnote-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)[[4]](#footnote-4) 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[[5]](#footnote-5). 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.[[6]](#footnote-6)

**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)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk) 2099-09-09 2023-01-01 2023-12-31 12345678

87654321

KVK

Interne referentie (bijv. dossiernummer). Minimaal één alfanumeriek teken invullen, niets invullen leidt tot foutmelding bij XBRL-instance genereren.

1. 1. 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. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2. Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3. Aan te passen aan een gebroken boekjaar; terminologie aan te passen aan een ander stelsel dan Titel 9 Boek 2 BW. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4. Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5. 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*.' [↑](#footnote-ref-5)
6. 6. 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. [↑](#footnote-ref-6)