

Let op: dit is een voorbeeldtekst!

05 Samenstellingsverklaringen (Nederlandse Standaard 4410)

5.1.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening (herziene standaard)

Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: Opdrachtgever

De jaarrekening van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) is door ons/mij samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per en de winst-en-verliesrekening over met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410H, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW)¹. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit(en)). Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht

¹ Invullen de van toepassing zijnde grondslagen van financiële verslaggeving

professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

5.1.1 Samenstellingsverklaring bij een jaarrekening (herziene Standaard 4410H)

ACCOUNTANT'S COMPILATION REPORT

To: client

The financial statements of ... (naam entiteit) at ... ((statutaire) vestigingsplaats) have been compiled by us¹ using the information provided by you . The financial statements comprise the balance sheet as at 31 December 201X (of voor een gebroken boekjaar: "for the year ended 30 June 201X") and the profit and loss account for the year 201X (of voor een gebroken boekjaar: "for the year then ended") with the accompanying explanatory notes. These notes include a summary of the accounting policies which have been applied.

This compilation engagement has been performed by us in accordance with Dutch law, including the Dutch Standard 4410, "Compilation engagements", which is applicable to accountants. The standard requires us to assist you in the preparation and presentation of the financial statements in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code. To this end we have applied our professional expertise in accounting and financial reporting.

In a compilation engagement, you are responsible for ensuring that you provide us with all relevant information and that this information is correct. Therefore, we have conducted our work, in accordance with the applicable regulations, on the assumption that you have fulfilled your responsibility. To conclude our work, we have read the financial statements as a whole to consider whether the financial statements as presented correspond with our understanding of ... (naam entiteit). << We have not performed any audit or review procedures which would enable us to express an opinion or a conclusion as to the fair presentation of the financial statements. >>²

During this engagement we have complied with the relevant ethical requirements prescribed by the "Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants" (VGBA). You and other users of these financial statements may therefore assume that we have conducted the engagement in a professional, competent and objective manner and with due care and integrity and that we will treat all information provided to us as confidential.

<< For further information on the nature and scope of a compilation engagement and the VGBA we refer you to www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.>>³

Plaats en datum

Naam accountant

Naam accountantspraktijk

¹ Of: me

² Facultatief

³ Facultatief