

Voorbeeld van een bevestigingsbrief van de leiding van de entiteit

[Hoewel het verzoeken om bevestigingen van de leiding van de entiteit aangaande bepaalde aangelegenheden ertoe kan leiden dat zij haar aandacht meer op dergelijke aangelegenheden concentreert, en derhalve haar ertoe kan aansporen om meer dan anders het geval zou zijn op deze zaken in te spelen, zal de commissaris zich bewust moeten zijn van de beperkingen van bevestigingen van de leiding als bewijskrachtig materiaal.]

(Briefhoofd van de entiteit)

(Aan de Commissaris...)

(Datum..)

Deze bevestigingsbrief wordt afgegeven in het kader van uw controle van de enkelvoudige (of geconsolideerde) jaarrekening van vennootschap ABC over het boekjaar eindigend op 31 december 20XX), die gericht is op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over het getrouw beeld dat door de enkelvoudige (of geconsolideerde) jaarrekening wordt gegeven van *[het vermogen van de entiteit per 31 december 20X1, van haar financiële toestand en resultaten¹]* voor het boekjaar dat op die datum wordt afgesloten, in overeenstemming met *(geef aan wat het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel is)*.

1. Op grond van de wet zijn wij verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van de enkelvoudige (of geconsolideerde) jaarrekening in overeenstemming met *(geef aan wat het van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel is)*².
2. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en implementatie van een interne controle gericht op het bereiken van de door de entiteit vooropgestelde doelstelling inzake financiële verslaggeving, inclusief de opzet en implementatie van interne controlemaatregelen gericht op het voorkomen en het ontdekken van fraude en van gemaakte fouten.

¹ Indien het boekhoudkundig referentiestelsel IFRS is, dan wordt deze zinsnede “*financiële positie van de entiteit per 31 december 20X1, van haar financiële prestaties over 20X1, en van haar kasstromen.*”

² Voeg hieraan toe, indien vereist : “Namens het bestuursorgaan (of gelijksoortig orgaan)”.

3. De (geconsolideerde) jaarrekening omvat geen afwijkingen van materieel belang. Wij zijn van mening dat het effect op de (geconsolideerde) jaarrekening van niet gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als gezamenlijk, niet van materieel belang is. Een overzicht van niet gecorrigeerde afwijkingen is in bijlage tot deze brief opgenomen. *(if not applicable, please indicate "N/A")*

4. We bevestigen u te hebben ingelicht over de uitkomsten van onze inschatting van het risico dat de (geconsolideerde) jaarrekening afwijkingen van materieel belang ingevolge fraude omvat; *(if no such risks are identified, please mention the outcome of your assessment)*

5. We bevestigen u alle feiten te hebben gesignaleerd met betrekking tot fraude of vermoede fraude, waarvan wij kennis hebben gekregen, die een impact heeft op de entiteit, waarbij zijn betrokken:
 - (i) de leiding;
 - (ii) werknemers die een belangrijke rol vervullen in het kader van de interne controle;
 - (iii) overige personen in het geval de fraude een effect van materieel belang op de (geconsolideerde) jaarrekening zou kunnen hebben; en
(please mention the facts you have disclosed)

6. Wij bevestigen u elke aantijging van fraude of vermoede fraude waarvan wij kennis hebben gekregen, die een effect heeft op de (geconsolideerde) jaarrekening en die door personeelsleden, voormalige personeelsleden, analisten, regelgevende instanties of anderen werden gesignaleerd; *(please mention the allegations of fraude or suspected fraud)*

7. Wij bevestigen u alle bestaande of mogelijke gevallen van niet naleven van wet- en regelgeving te hebben gesignaleerd, waarvan het effect in overweging moet worden genomen bij het opstellen van de (geconsolideerde) jaarrekening;

8. We zijn van mening dat alle belangrijke veronderstellingen met betrekking tot waarderingen tegen reële waarde en de toelichtingen daarop, redelijk zijn. Deze zijn op passende wijze een weergave van onze voornemens en van de mogelijkheid om in naam

van de entiteit een bepaald actieplan uit te voeren; (*if not applicable, please indicate "N/A"*)

9. We zijn van mening dat de waarderingsmethoden, inclusief de daarmee verband houdende veronderstellingen, die door ons zijn gehanteerd bij het bepalen van de reële waarde binnen (het boekhoudkundig referentiestelsel), en de consistentie in de toepassing van de methoden, geschikt zijn; (*if not applicable, please indicate "N/A"*)

Wij bevestigen naar beste weten en overtuiging dat :

10. Alle gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode die een aanpassing vereisen van de (geconsolideerde) jaarrekening of van de daarin opgenomen toelichtingen, overeenkomstig (het boekhoudkundig referentiestelsel), werden onderkend.
11. Wij hebben u inzage gegeven in de gehele boekhouding, de daaraan ten grondslag liggende documenten, alle notulen van de vergaderingen van aandeelhouders en van het bestuursorgaan, het directiecomité en het toezichthoudend orgaan en andere voor de controle relevante informatie;
12. Wij hebben u ingelicht over alle voornemens of intenties die een invloed van materieel belang kunnen hebben op de boekwaarde of de rubricering van activa en passiva, en de in de (geconsolideerde) jaarrekening opgenomen toelichtingen zijn in overeenstemming met (het boekhoudkundig referentiestelsel);
13. Alle transacties werden op een juiste wijze vastgelegd en, waar nodig, op adequate wijze in de (geconsolideerde) jaarrekening toegelicht. Wij hebben alle verplichtingen, zowel de feitelijke als de voorwaardelijke verwerkt en, voor zover van toepassing, in de (geconsolideerde) jaarrekening toegelicht in overeenstemming met (het boekhoudkundig referentiestelsel), in het bijzonder de geschillen, de belangrijke financiële overeenkomsten (bv. met betrekking tot het gebruik van financiële instrumenten) alsmede alle buiten-balansverplichtingen;

14. De vennootschap beschikt over een geldige titel voor alle in de (geconsolideerde) jaarrekening opgenomen activa, en er zijn toelichtingen verstrekt over de zakelijke en andere rechten in overeenstemming met (het boekhoudkundig referentiestelsel);
15. De vennootschap heeft voldaan aan alle contractuele verplichtingen die bij niet nakoming daarvan van materieel belang zouden kunnen zijn voor de (geconsolideerde) jaarrekening. Er hebben zich geen gevallen voorgedaan inzake het niet naleven van de door regelgevende autoriteiten gestelde eisen die, bij niet nakoming daarvan, van materieel belang zouden kunnen zijn voor de (geconsolideerde) jaarrekening.
16. Alle gebeurtenissen en aangelegenheden waarvoor (het boekhoudkundig referentiestelsel) een correctie vereist van de vergelijkende cijfers, werden onderkend. (if not applicable, please indicate “N/A”)
17. Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen, en bevestigen dat de informatie zoals opgesteld door (het boekhoudkundig referentiestelsel) op juiste wijze is opgesteld.
18. De in de (geconsolideerde) jaarrekening opgenomen toelichtingen inzake verbonden partijen zijn in overeenstemming met de vereisten van (het boekhoudkundig referentiestelsel).
19. We zijn op de hoogte van de wetgeving inzake de strijd tegen het witwassen van 11 januari 1993, laatst gewijzigd op 12 januari 2004. Naar ons best vermogen,
 - a. Zijn alle transacties gedurende het boekjaar van betrouwbare zakelijke aard, in overeenstemming met het doel van de vennootschap zoals opgenomen in onze statuten.
 - b. Is er geen enkele handelstransactie geweest tijdens de loop van het boekjaar waarvan het bedrag in cash de wettelijke limiet van 15.000 EUR overstijgt. ; Is er geen onroerend goed transactie geweest tijdens de loop van het boekjaar waarvan het bedrag in cash 10% van het totale bedrag of 15.000 EUR overstijgt
 - c. Is er geen enkele transactie geweest waarbij gelden vanwege derde partijen getransfereerd werden over bankrekeningen van de vennootschap;

- d. Is er geen enkele transactie geweest met entiteiten of personen geregistreerd in landen die door de internationale Financiële Actiegroep (FAG) of de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) worden gekwalificeerd als niet-coöperatief (actuele lijst van FAG niet-coöperatieve landen: Cook eilanden, Indonesië, Myanmar, Nauru, Nigeria en de Filippijnen) & (actuele lijst van OESO niet-coöperatieve belastingparadijzen: Andorra, Liberia, The Principality of Liechtenstein, The Republic of the Marshall Islands and The Principality of Monaco), behalve voor:
 - e. Zijn er geen deelnemingen, kapitaalverhogingen en leningen van entiteiten geregistreerd in andere belastingparadijzen/offshore landen, behalve voor:
20. Alle informatie betreffende gevallen van belangenconflicten zoals gedefinieerd in het Wetboek van vennootschappen (of in andere relevante wet- en regelgeving) is aan de commissaris gecommuniceerd.

(Gedelegeerd bestuurder)

(Algemeen directeur)

(Financieel directeur)

(Andere relevante persoon (of orgaan))