

## Bijlage C

# Onafhankelijkheidsvereisten voor de leden van de raad van commissarissen van EY Nederland B.V.

Deze Bijlage en de Appendix daarbij zijn goedgekeurd door de vergadering van houders van aandelen B in EY Nederland B.V. en op 19 juni 2025 vastgesteld door de raad van commissarissen ingevolge artikel 1.3 van het reglement van de RvC.

## 1 Uitgangspunten

Onafhankelijkheid is vereist in wezen en in schijn. Uitgangspunten bij het borgen van de onafhankelijkheidsnormen geldend voor de Accountantsorganisatie en de externe accountant zijn geformuleerd in nationale en internationale wet- en regelgeving, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties ("Wta") en daarop gebaseerde nadere wet- en regelgeving (zoals de Verordening inzake Onafhankelijkheid, "ViO"), alsmede de specifieke extraterritoriaal werkende regelgeving van de Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB") en Securities and Exchange Commission ("SEC") in de VS inzake onafhankelijkheid.

Definities (termen die beginnen met hoofdletters), die niet omschreven zijn in deze Bijlage C, het Reglement voor de raad van commissarissen of Bijlage A daarbij, hebben de betekenis als daaraan gegeven in de Appendix bij deze Bijlage C.

## 2 Mandaat

Het mandaat van de raad van commissarissen van EY Nederland B.V. ("RvC") is uitgewerkt in het Reglement voor de RvC. De taken en bevoegdheden van de RvC, zoals beschreven in dit Reglement bepalen de beoordeling van de positie van leden van de RvC onder de geldende onafhankelijkheidsregels.

## 3 Onafhankelijkheid

### 3.1 Algemene vereisten

#### Onafhankelijkheid als lid van de RvC

Leden van de RvC zijn in beginsel onderworpen aan de restricties volgend uit de geldende regels voor accountantsonafhankelijkheid jegens alle Assurance-cliënten, zoals opgenomen in de nadere bepalingen van deze Bijlage C.

#### Financieel Belang

Leden van de RvC en Nauwe Financiële Relaties van een lid van de RvC houden geen Financieel Belang in Assurance-cliënten.

Andere Financiële Belangen van leden van de RvC dan wel van een Nauwe Financiële Relatie van een lid van de RvC, zijn onderworpen aan toetsing door de Independence Leader van EY Nederland B.V. ("EY Nederland") om te bepalen of een dergelijk belang een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van de betrokken accountant. Een lid van de RvC is verplicht dit eigen Andere Financiële Belang van hen of dat van een Nauwe Financiële Relatie onverwijld te melden aan de Independence Leader. Eventuele mitigerende maatregelen om een mogelijke bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Leader aan het betreffende RvC lid worden opgelegd. Indien en voor zover deze maatregelen zien op een Ander Financieel Belang van een Nauwe Financiële Relatie is het betreffende RvC lid gehouden

tot het bewerkstelligen van en verantwoordelijk voor de uitvoering en naleving van deze maatregel(en) door de Nauwe Financiële Relatie.

Financiële Belangen en Andere Financiële Belangen, die gehouden worden door een entiteit of gemeenschap waarover een lid van de RvC de zeggenschap heeft, gelden als eigen financiële belangen die onder de reikwijdte van deze bijlage vallen.

#### Persoonlijke onafhankelijkheidsbepalingen (overig)

Het is leden van de RvC in beginsel toegestaan om pensioenverzekeringen en -producten en vergelijkbare duurcontracten met onderliggende beleggingen zonder verdere restricties te behouden. De betreffende polis(sen) dienen gemeld te worden bij de Independence Leader om te beoordelen of eventuele mitigerende maatregelen zijn vereist, waaronder afzijdigheid in geval zaken aan de orde komen in een overleg van de RvC met betrekking tot een Assurance-cliënt waarin het Financieel Belang gehouden wordt (recusal).

#### Nevenfuncties

Het is leden van de RvC verboden om de volgende posities te vervullen bij Assurance-cliënten:

- a) Bestuurder;
- b) Lid van het auditcommissie of een orgaan met gelijksoortige taken, dan wel in een andere functie belast met governance;
- c) Beheerder;
- d) Een andere positie van waaruit hij invloed van betekenis kan uitoefenen op het Assurance-object (zogenoemde "Financial Reporting Oversight Role or an Accounting Position").

Indien een lid van de RvC overweegt een dergelijke positie te gaan vervullen, is het bekleden van deze functie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Leader opdat deze kan beoordelen of het een Assurance-cliënt betreft dan wel binnen afzienbare termijn een Assurance-cliënt zal worden.

Indien een echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner van een lid van de RvC een van bovenbedoelde posities vervult c.q. zal willen vervullen bij een Assurance-cliënt, is het bekleden van deze functie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Leader of een dergelijke positie een bedreiging vormt voor de te betrachten onafhankelijkheid. Een lid van de RvC is verplicht het voornemen tot het bekleden van deze positie door zijn/haar echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner onverwijld te melden aan de Independence Leader. Eventuele mitigerende maatregelen om de bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Leader aan het betreffende RvC lid worden opgelegd. Het betreffende RvC lid is gehouden tot het bewerkstelligen van en is verantwoordelijk voor de uitvoering en naleving van deze maatregel(en) door zijn/haar echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner.

#### Zakelijke Relaties

Indien een lid van de RvC overweegt (i) diensten te verlenen, waaronder mede begrepen het bekleden van enige functie, anders dan vermeld in een van bovenstaande bepalingen, en/of overweegt (ii) een Zakelijke Relatie aan te gaan met een Assurance-cliënt, welke dienstverlening en/of Zakelijke Relatie niet is onderworpen aan een verbod voortvloeiende uit een van de geldende onafhankelijkheidsbepalingen, is de mogelijke opdrachtrelatie, dan wel Zakelijke Relatie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Leader om te bepalen of dergelijke opdrachtrelatie c.q. Zakelijke Relatie een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van de betrokken accountant. Een lid van de RvC is verplicht het voornemen tot het aangaan van een opdracht- c.q. Zakelijke Relatie onverwijld te melden aan de Independence Leader. Eventuele mitigerende maatregelen om de bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Leader aan het betreffende RvC lid worden opgelegd. Bij OOB cliënten is het in beginsel niet mogelijk om mitigerende maatregelen te treffen.

### Geschenken en gastvrijheid

Leden van de RvC mogen in hun hoedanigheid geen persoonlijke geschenken en/of gastvrijheid aanvaarden van of verlenen aan een Assurance-cliënt in geld of met een tegenwaarde van meer dan €100.

Uitnodigingen voor het bijwonen van zakelijke evenementen en het genieten van zakelijke gastvrijheid van of met Assurance-cliënten is onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Leader.

## 3.2 Aanvullende vereisten

Leden van de RvC en Nauwe Financiële Relaties van een lid van de RvC zijn, op grond van de geldende wettelijke onafhankelijkheidsvoorschriften, onafhankelijk van Assurance-cliënten waarvoor één of meer beleidsbepalers van EY Accountants B.V. ("EY Accountants") en/of EY Nederland als eindverantwoordelijke accountant optreden of een andere rol vervullen met een inhoudelijke betrokkenheid bij die Assurance-opdracht, zoals een rol als Quality Review Partner. Specifieke uitzonderingen voor deze Assurance-cliënten, zelfs met eventuele mitigerende maatregelen, zijn niet mogelijk.

Voor deze Assurance-cliënten worden leden van de RvC gezien als lid van het Assurance-team en dienen de leden van de RvC te voldoen aan alle wettelijke bepalingen inzake onafhankelijkheid in relatie tot de betreffende Assurance-opdracht. Als gevolg hiervan zou de vrijstelling zoals in het voorgaande hoofdstuk opgenomen inzake het zonder verdere restricties behouden van pensioenverzekeringen en -producten en vergelijkbare duurcontracten met onderliggende beleggingen op deze Assurance-cliënten daarmee niet van toepassing zijn. Aangezien de reikwijdte van voornoemde vrijstelling niet heel duidelijk is gedefinieerd, wordt hier nog nader onderzoek naar gedaan. In afwachting van de uitkomst van dit onderzoek wordt voorzichtigheidshalve de vrijstelling niet toegepast.

## 3.3 Communicatie en monitoring

Leden van de RvC worden voorafgaand aan hun benoeming nader geïnformeerd over de geldende regels voor onafhankelijkheid. Ook zal voorafgaand aan de benoeming een toetsing door de Independence Leader plaatsvinden om vast te stellen dat het beoogd RvC lid voldoet aan de regels zoals opgenomen in deze bijlage.

Leden van de RvC informeren de Independence Leader tijdig over alle aangelegenheden, die onderwerp zijn van de nadere afspraken uit hoofde van deze Bijlage C.

Zodra zich met betrekking tot bedoelde onderwerpen aan zijn/haar zijde wijzigingen voordoen, is een lid van de RvC gehouden daarover de Independence Leader te consulteren. Omgekeerd zal EY de RvC c.q. het desbetreffende lid van de RvC informeren als zich een relevante statuswijziging voordoet ten aanzien van een Financieel Belang, Ander Financieel Belang of nevenfunctie dat/die door een RvC lid aan EY is gemeld.

Ieder lid van de RvC zal iedere 3 maanden schriftelijk zijn/haar onafhankelijkheid bevestigen. Periodiek en tenminste eenmaal per jaar zal een gesprek plaatsvinden van ieder lid van de RvC met de Independence Leader om onderwerpen die onder deze Bijlage vallen te adresseren en te toetsen.

\*\*\*

## Appendix bij Bijlage C Onafhankelijkheidsvereisten voor de leden van de raad van commissarissen van EY Nederland B.V.

### Definities

**Accountantsorganisatie:** accountantsafdeling of accountantspraktijk, in casu EY Accountants B.V. ("EY Accountants" of "EYA").

**Ander Financieel Belang:** belangen als gedefinieerd in onderdeel 602.01.d.1.b van de zogenoemde Codified Financial Reporting Releases in de Verenigde Staten:

*'Rule 2-01(c)(1)(ii) describes other financial interests of an auditor that would impair an auditor's independence with respect to an audit client because they create a debtor-creditor relationship or other commingling of the financial interests of the auditor and the audit client. In some situations, the continued viability of the audit client may be necessary for protection of the auditor's own assets (e.g., bank deposits or insurance) or for the auditor to receive a benefit (e.g., insurance claim). These situations reasonably may be viewed as creating a self-interest that competes with the auditor's obligation to serve only investor's interest',* waaronder leningen, garanties en deposito's aangehouden bij een financiële instelling, indien deze belangen een SEC registered Audit Client betreffen.

**Assurance-cliënt(en):** cliënten van EYA waarvoor EYA een Assurance-opdracht uitvoert (en de verbonden derden van deze cliënten).

**Assurance-object:** object van onderzoek en de informatie omtrent het object van onderzoek.

**Assurance-opdracht:** professionele dienst als bedoeld in artikel 1 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants waarbij een accountant een conclusie formuleert die beoogt het vertrouwen van de gebruiker niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria te versterken.

**Assurance-team:**

- het Opdrachtteam;
- alle overige personen binnen de accountantseenheid of binnen een ander onderdeel van het netwerk van de accountantspraktijk die rechtstreeks invloed op de uitkomst van een Assurance-opdracht kunnen uitoefenen. Hieronder wordt in ieder geval verstaan de persoon die:
  - aanbevelingen doet over de beloning van, toezicht houdt op of leiding geeft aan de eindverantwoordelijke accountant met betrekking tot de Assurance-opdracht;
  - vaktechnische consulten geeft ten behoeve van de Assurance-opdracht of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van de nog niet afgeronde Assurance-opdracht uitvoert; of
  - het periodieke intern kwaliteitsonderzoek van afgeronde Assurance-opdrachten uitvoert.

**Financieel Belang:** aandelenbelang of belang in andere waardepapieren, waaronder gewone en preferente obligaties, participatiebewijzen, claims, warrants, opties en andere afgeleide rechten of verplichtingen om dergelijke belangen of afgeleide instrumenten die met dergelijke belangen rechtstreeks verband houden, te verkrijgen.

**Independence Leader:** de Nederlandse Independence Leader of gedelegeerd persoon.

**Nauwe Persoonlijke Relatie:** gezinslid of een persoon met wie intensief sociaal contact bestaat.

**Nauwe Financiële Relaties:** een Nauwe Persoonlijke Relatie

- a. die financieel afhankelijk is van het lid van de RvC of met wie het lid van de RvC samen een huishouding voert;
- b. waarmee de financiële positie van het lid van de RvC direct of indirect verbonden is;
- c. voor wie het lid van de RvC het financiële beheer voert of die het lid van de RvC financieel adviseert.

**Opdrachtteam:** alle partners en andere personen die de assurance-opdracht uitvoeren, alsmede alle personen die door een accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk zijn ingezet en assurance-werkzaamheden gericht op de assurance-opdracht uitvoeren. Hieronder wordt niet verstaan een externe deskundige die is ingeschakeld door de eindverantwoordelijke accountant en is ingehuurd door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk.

**Verantwoordelijke Entiteit:** entiteit die verantwoordelijk is voor het Assurance-object.

**Zakelijke Relatie:** gezamenlijk zakelijk belang, afname van goederen of diensten; leningen, garantstelling of andere vormen van zekerheidsstelling of associatie met de Verantwoordelijke Entiteit.

\*\*\*