

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING (ISA)

ISA 706, PARAGRAFEN TER BENADRUKKING VAN BEPAALDE
AANGELEGENHEDEN EN PARAGRAFEN INZAKE OVERIGE
AANGELEGENHEDEN IN DE CONTROLEVERKLARING VAN DE
ONAFHANKELIJKE AUDITOR

Deze Internationale controlestandaard (ISA) werd in 2009 in de Engelse taal gepubliceerd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) van de International Federation of Accountants (IFAC). Deze ISA werd in 2009 vertaald in het Nederlands door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en het Belgisch Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en werd verspreid met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 is onderzocht door IFAC en de vertaling werd uitgevoerd in overeenstemming met de Policy Statement de l'IFAC – Policy for Translating and Reproducing Standards published by IFAC. De goedgekeurde Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 © 2009 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal van de Internationale controlestandaarden (ISA's) en de Internationale Standaard voor Kwaliteitsbeheersing (ISQC) 1 © 2009 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele bron: Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, 2009 Edition - ISBN number: 978-1-934779-92-7

INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 706**PARAGRAFEN TER BENADRIJING VAN BEPAALDE AANGELEGENHEDEN EN
PARAGRAFEN INZAKE OVERIGE AANGELEGENHEDEN IN DE
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR**

(Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen)

INHOUDSOPGAVE

	Paragraaf
Inleiding	
Toepassingsgebied van deze ISA	1
Ingangsdatum	3
Doelstelling	4
Definities.....	5
Vereisten	
Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring ..	6
Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring	8
Communicatie met de met governance belaste personen	9
Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring	A1
<i>Omstandigheden waarin een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden nodig kan zijn</i>	A1
<i>Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden</i>	A3
Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring	A5
<i>Omstandigheden waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden nodig kan zijn</i>	A5
Relevant voor het begrip van gebruikers van de controle	A5
Relevant voor het begrip van gebruikers van de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring	A6
Het rapporteren over meer dan een set financiële overzichten	A8

Beperking van verspreiding of gebruik van de controleverklaring..... A9

Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden A10

Communicatie met de met governance belaste personen A12

Bijlage 1: Lijst van ISA's die vereisten voor paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevatten

Bijlage 2: Lijst van ISA's die vereisten voor paragrafen inzake overige aangelegenheden bevatten

Bijlage 3: Voorbeeld van een controleverklaring waarin een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden is opgenomen

International Standard on Auditing (ISA) 706, "Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor", moet worden gelezen in samenhang met ISA 200, "Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de International Standards on Auditing".

Inleiding

Toepassingsgebied van deze ISA

1. Deze International Standard on Auditing (ISA) behandelt de opname van aanvullende informatie in de controleverklaring als de auditor het nodig acht om:
 - (a) de aandacht van de gebruikers te vestigen op een of meer in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die dermate belangrijk zijn dat ze fundamenteel zijn voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten; of
 - (b) de aandacht van gebruikers te vestigen op een of meer andere aangelegenheden dan die welke in de financiële overzichten zijn gepresenteerd of toegelicht die relevant zijn voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring.
2. In de bijlagen 1 en 2 worden ISA's genoemd die specifieke vereisten voor de auditor bevatten om paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen. In die omstandigheden zijn de vereisten in deze ISA met betrekking tot de vorm en plaats van dergelijke paragrafen van toepassing.

[Naar boven]

Ingangsdatum

3. Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen.

[Naar boven]

Doelstelling

4. Gezien het gevormde oordeel, bestaat de doelstelling van de auditor, erin, indien hij dit op grond van zijn oordeelsvorming nodig acht, door middel van duidelijke aanvullende informatie in de controleverklaring de aandacht van gebruikers te vestigen op:
 - (a) een aangelegenheid die, hoewel ze op passende wijze in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht, dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten; of
 - (b) naargelang passend, elke andere aangelegenheid die relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring.

[Naar boven]

Definities

5. Voor de toepassing van de ISA's hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
 - (a) paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een aangelegenheid die op passende wijze in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht en die, op grond van de oordeelsvorming van de auditor, dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten;
 - (b) paragraaf inzake overige aangelegenheden – Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een andere aangelegenheid dan de in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die, op grond van de oordeelsvorming van de auditor, relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring.

[Naar boven]

Vereisten

Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring

6. Als de auditor het noodzakelijk acht de aandacht van gebruikers te vestigen op een in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheid die op grond van de oordeelsvorming van de auditor dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten, dient de auditor in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen mits hij voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen waaruit blijkt dat de aangelegenheid geen afwijking van materieel belang vormt in de financiële overzichten. In een dergelijke paragraaf dient alleen te worden verwezen naar in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte informatie. (Zie Par. A1-A2)

7. Als de auditor in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opneemt, dient hij:
- (a) deze direct na de oordeelsparagraaf in de controleverklaring op te nemen;
 - (b) de titel “Benadrukking van bepaalde aangelegenheden” of een andere geschikte titel te gebruiken;
 - (c) in de paragraaf een duidelijke verwijzing op te nemen naar de benadrukte aangelegenheid en naar de plaats waar in de financiële overzichten relevante toelichtingen kunnen worden gevonden die de aangelegenheid volledig beschrijven; en
 - (d) aan te geven dat het oordeel van de auditor niet is aangepast met betrekking tot de benadrukte aangelegenheid. (Zie Par. A3-A4)

[Naar boven]

Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring

8. Indien de auditor het nodig acht een andere aangelegenheid mee te delen dan de in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die op grond van zijn oordeelsvorming relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring en dit niet op grond van wet- of regelgeving verboden is, dient de auditor dit in de controleverklaring te doen in een paragraaf met de titel “Overige aangelegenheid” of een andere geschikte titel. De auditor dient deze paragraaf direct na de oordeelsparagraaf en een eventuele paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden toe te voegen, dan wel op een andere plaats in de controleverklaring indien de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden relevant is voor de sectie Overige rapporteringsverantwoordelijkheden. (Zie Par. A5-A11)

[Naar boven]

Communicatie met de met governance belaste personen

9. Indien de auditor verwacht dat hij in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of een paragraaf inzake overige aangelegenheden zal opnemen, dient hij deze verwachting en de voorgestelde formulering van deze paragraaf aan de met governance belaste personen mee te delen. (Zie Par. A12)

[Naar boven]

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring

Omstandigheden waarin een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden nodig kan zijn (Zie Par. 6)

A1. Voorbeelden van omstandigheden waarin de auditor het noodzakelijk kan achten een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen, zijn:

- een onzekerheid met betrekking tot de toekomstige uitkomst van een uitzonderlijke rechtszaak of een toezichtsmaatregel;
- eerdere toepassing (indien toegestaan) van een nieuwe financiële verslaggevingstandaard (bijvoorbeeld een nieuwe International Financial Reporting Standard) met een diepgaande invloed op de financiële overzichten vóór de ingangsdatum van die standaard;
- een grote ramp die een significant effect heeft gehad, of nog steeds heeft, op de financiële positie van de entiteit.

A2. Een overvloedig gebruik van paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden vermindert de effectiviteit van de communicatie van de auditor over dergelijke aangelegenheden. Bovendien kan het in een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opnemen van meer informatie dan in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht impliceren dat de aangelegenheid niet op passende wijze is gepresenteerd of toegelicht; daarom beperkt paragraaf 6 het gebruik van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden tot aangelegenheden die in de financiële overzichten zijn gepresenteerd of toegelicht.

[Naar boven]

Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden (Zie Par. 7)

A3. Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden heeft geen invloed op het oordeel van de auditor. Een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden is geen substituut voor:

- (a) het door de auditor tot uitdrukking brengen van een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel, dan wel het formuleren van een oordeelonthouding, indien dit op grond van de omstandigheden van een specifieke controleopdracht vereist is (zie ISA 705¹); of
- (b) toelichtingen in de financiële overzichten die het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving van het management vereist.

A4. De voorbeeldverklaring in bijlage 3 bevat een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in een controleverklaring die een oordeel met beperking bevat.

¹ ISA 705, “Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor”.

[Naar boven]

Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring (Zie Par.8)

Omstandigheden waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden nodig kan zijn

Relevant voor het begrip van gebruikers van de controle

A5. In de zeldzame situatie dat de auditor niet in staat is een opdracht terug te geven, ook al is het mogelijke effect van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen als gevolg van een door het management opgelegde beperking in de reikwijdte van de controle van diepgaande invloed², kan de auditor het nodig achten om in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen teneinde uit te leggen waarom het voor hem niet mogelijk is de opdracht terug te geven.

[Naar boven]

Relevant voor het begrip van gebruikers van de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring

A6. Wetgeving, regelgeving of de algemeen aanvaarde praktijk in een rechtsgebied kan van de auditor vereisen of kan hem toestaan om dieper in te gaan op aangelegenheden die meer uitleg geven over de verantwoordelijkheden van de auditor bij de controle van de financiële overzichten of over de daarbij horende controleverklaring. Indien relevant kunnen een of meer subtitels worden gebruikt die de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden beschrijven.

A7. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden behandelt geen omstandigheden waarin de auditor andere rapporteringsverantwoordelijkheden heeft naast zijn verantwoordelijkheden overeenkomstig de ISA's om over de financiële overzichten te rapporteren (zie de sectie "Overige rapporteringsverantwoordelijkheden" in ISA 700³), noch omstandigheden waar de auditor gevraagd is aanvullende gespecificeerde werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren, dan wel om een oordeel tot uitdrukking te brengen over specifieke aangelegenheden.

[Naar boven]

Het rapporteren over meer dan een set financiële overzichten

A8. Een entiteit kan één set financiële overzichten opstellen in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld het nationale stelsel) en een andere set financiële overzichten opstellen in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld de International Financial Reporting Standards), en de auditor de opdracht geven om over beide sets financiële overzichten te rapporteren. Indien de auditor heeft vastgesteld dat de stelsels in de respectieve omstandigheden aanvaardbaar zijn, kan hij in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden opnemen waarin hij verwijst naar het feit dat dezelfde entiteit een andere set financiële overzichten heeft opgesteld in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden en dat hij een verklaring over die financiële overzichten heeft uitgebracht.

² Zie paragraaf 13(b)(ii) van ISA 705 voor een bespreking van deze omstandigheid.

³ ISA 700, "Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten," de paragrafen 38-39.

[Naar boven]

Beperking van verspreiding of gebruik van de controleverklaring

A9. Financiële overzichten die voor een specifiek doel zijn opgesteld, kunnen zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden omdat de beoogde gebruikers hebben bepaald dat dergelijke financiële overzichten voor algemene doeleinden in hun behoefte aan financiële informatie voorzien. Aangezien de controleverklaring voor specifieke gebruikers bedoeld is, kan de auditor het in de gegeven omstandigheden nodig achten een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen waarin hij aangeeft dat de controleverklaring alleen voor de beoogde gebruikers bedoeld is en niet mag worden verspreid onder of gebruikt door andere partijen.

[Naar boven]

Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden

A10. De inhoud van een paragraaf inzake overige aangelegenheden laat duidelijk zien dat van een dergelijke overige aangelegenheid niet is vereist in de financiële overzichten te worden gepresenteerd en toegelicht. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat geen informatie die wetgeving, regelgeving of andere professionele standaarden, bijvoorbeeld ethische standaarden die betrekking hebben op de geheimhouding van informatie, de auditor verbiedt te verstrekken. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat ook geen informatie die is vereist te worden verstrekt door het management.

A11. De plaats van een paragraaf inzake overige aangelegenheden is afhankelijk van de aard van de mee te delen informatie. Als een paragraaf inzake overige aangelegenheden wordt opgenomen om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die relevant is voor hun begrip van de controle van de financiële overzichten, wordt de paragraaf direct na de oordeelsparagraaf en eventuele paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opgenomen. Als een paragraaf inzake overige aangelegenheden wordt opgenomen om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die betrekking heeft op andere rapporteringsverantwoordelijkheden die in de controleverklaring worden behandeld, mag de paragraaf worden opgenomen in de sectie met de subtitel “Verklaring over overige vereisten op grond van wet- en regelgeving”. Indien relevant voor alle verantwoordelijkheden van de auditor of voor het begrip van gebruikers van de controleverklaring, mag de paragraaf inzake overige aangelegenheden ook worden opgenomen als een aparte sectie na de “Verklaring betreffende de financiële overzichten” en de “Verklaring betreffende overige op grond van wet- en regelgeving gestelde vereisten”.

[Naar boven]

Communicatie met de met governance belaste personen (Zie Par. 9)

A12. Dergelijke communicatie maakt het mogelijk de met governance belaste personen in kennis te stellen van de aard van eventuele specifieke aangelegenheden die de auditor in de controleverklaring wil benadrukken en biedt hen de gelegenheid om, indien nodig, verdere verduidelijking te krijgen van de auditor. Als een paragraaf inzake overige aangelegenheden met betrekking tot een bepaalde aangelegenheid in de controleverklaring bij elke latere opdracht opnieuw wordt opgenomen, kan de auditor bepalen dat het niet nodig is de informatie bij elke opdracht te herhalen.

[Naar boven]

Bijlage 1 (Zie Par. 2)

Lijst van ISA's die vereisten voor paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevatten

Deze bijlage noemt paragrafen in andere ISA's die van toepassing zijn op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen die van de auditor vereisen dat hij in bepaalde omstandigheden een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring opneemt. De lijst is geen substituuat voor het overwegen van de vereisten en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten in ISA's.

- ISA 210, "Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten" – paragraaf 19(b)
- ISA 560, "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode" – paragrafen 12(b) en 16
- ISA 570, "Continuïteit" – paragraaf 19
- ISA 800, "Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden" – paragraaf 14

[Naar boven]

Bijlage 2 (Zie Par. 2)

Lijst van ISA's die vereisten voor paragrafen inzake overige aangelegenheden bevatten

Deze bijlage noemt paragrafen in andere ISA's die van toepassing zijn op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen die van de auditor vereisen dat hij in bepaalde omstandigheden een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring opneemt. De lijst is geen substituuat voor het overwegen van de vereisten en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten in ISA's.

- ISA 560, "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode" – de paragrafen 12(b) en 16
- ISA 710, "Ter vergelijking opgenomen informatie – Overeenkomstige cijfers en vergelijkende financiële overzichten" – de paragrafen 13-14, 16-17 en 19
- ISA 720, "De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen" – paragraaf 10(a)

[Naar boven]

Bijlage 3 (Zie Par. A4)

Voorbeeld van een controleverklaring waarin een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden is opgenomen

Omstandigheden zijn als volgt:

- **Controle van een volledige set financiële overzichten voor algemene doeleinden, opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards;**
- **De voorwaarden van de controleopdracht komen overeen met de beschrijving in ISA 210 van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten⁴;**
- **Er bestaat onzekerheid met betrekking tot een nog hangende buitengewone aangelegenheid inzake een rechtszaak;**
- **Het afwijken ten opzichte van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving heeft geresulteerd in een oordeel met beperking;**
- **Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor andere verslaggevingsverantwoordelijkheden krachtens de lokale wetgeving.**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

[Betrokken geadresseerde]

Verklaring betreffende de financiële overzichten⁵

Wij hebben de bijgaande financiële overzichten van vennootschap ABC gecontroleerd, die bestaan uit de balans per 31 december 20X1, de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over het op die datum afgesloten boekjaar, alsmede uit een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het management⁶ voor de financiële overzichten

Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en getrouw weergeven van deze financiële overzichten in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards⁷ en voor de interne beheersing die het management noodzakelijk acht om het

⁴ ISA 210, “Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten”.

⁵ De subtitel “Verklaring betreffende de financiële overzichten” is niet nodig wanneer de tweede subtitel “Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten” niet van toepassing is.

⁶ Of een andere term die passend is in de context van het wettelijk kader in het betrokken rechtsgebied.

⁷ In het geval het de verantwoordelijkheid is van het management om financiële overzichten op te stellen die een getrouw beeld geven, kan deze zin als volgt luiden: “Het management is verantwoordelijk voor het opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards, en voor de ...”.

opstellen mogelijk te maken van financiële overzichten die geen afwijking van materieel belang bevatten die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de auditor

Het is onze verantwoordelijkheid op basis van onze controle een oordeel over deze financiële overzichten tot uitdrukking te brengen. Wij hebben onze controle overeenkomstig de International Standards on Auditing uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten geen afwijking van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de financiële overzichten opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de oordeelsvorming van de auditor, met inbegrip van diens inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten die het gevolg is van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn maar niet met het doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit⁸, neemt de auditor de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de entiteit opstellen en getrouw weergeven⁹ van de financiële overzichten. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door het management gemaakte schattingen, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van de financiële overzichten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel met beperking te baseren.

Onderbouwing van het oordeel met beperking

De op korte termijn verhandelbare effecten van de vennootschap worden in de balans opgenomen tegen xxx. Het management heeft deze obligaties niet tegen marktwaarde gewaardeerd, maar heeft ze in plaats daarvan opgenomen tegen kostprijs, hetgeen afwijkt van de International Financial Reporting Standards. De administratieve vastleggingen van de vennootschap vormen een aanwijzing dat indien het management de verhandelbare effecten tegen marktwaarde had gewaardeerd, de vennootschap een niet gerealiseerd verlies van xxx in de winst- en verliesrekening over het boekjaar zou hebben opgenomen. De boekwaarde van de effecten in de balans zou op 31 december 20X1 worden verminderd met hetzelfde bedrag,

⁸ In omstandigheden waarin de auditor tevens verantwoordelijk is voor het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing in combinatie met de controle van de financiële overzichten, zou deze zin als volgt worden geformuleerd: "Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de auditor de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de entiteit opstellen en getrouw weergeven van de financiële overzichten, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn". In het geval van voetnoot 8, kan dit als volgt luiden: "Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de auditor de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de entiteit opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn".

⁹ In het geval van voetnoot 8, kan dit als volgt luiden: "Bij het maken van die risico-inschattingen neemt de auditor de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de entiteit opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn maar niet met het doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit".

en de belasting op de winst, de netto-winst en het eigen vermogen zou worden verminderd met respectievelijk xxx, xxx en xxx.

Oordeel met beperking

Uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid die worden beschreven in de paragraaf “Onderbouwing van het oordeel met beperking”, vormen de financiële overzichten naar ons oordeel in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de financiële positie van Vennootschap ABC per 31 december 20X1, en van haar financiële prestaties en kasstromen over het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards.

Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid

Wij vestigen de aandacht op toelichting X bij de financiële overzichten welke de onzekerheid¹⁰ met betrekking tot de uitkomst van de rechtszaak die is aangespannen tegen de vennootschap door Vennootschap XYZ beschrijft. Wij brengen geen beperking in ons oordeel tot uitdrukking met betrekking tot deze aangelegenheid.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

[De vorm en de inhoud van deze sectie van de controleverklaring kan variëren, afhankelijk van de aard van de overige rapporteringsverantwoordelijkheden van de auditor.]

[Handtekening auditor]

[Datum van de controleverklaring]

[Adres auditor]

[Naar boven]

¹⁰ Bij het benadrukken van de onzekerheid gebruikt de auditor dezelfde terminologie als in de toelichting in de financiële overzichten is gebruikt.