

INTERNATIONALE STANDAARD VOOR BEOORDELINGSOPDRACHTEN 2410

BEOORDELING VAN TUSSENTIJDSE FINANCIËLE INFORMATIE, UITGEVOERD DOOR DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR VAN DE ENTITEIT

**(Van toepassing op de beoordeling van tussentijdse financiële informatie die
betrekking heeft op periodes die aanvangen op of na 15 december 2006.)**

INHOUDSOPGAVE

	Alinea
Inleiding	1-3
Algemene uitgangspunten voor een beoordeling van tussentijdse financiële informatie ..	4-6
Doel van een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie.....	7-9
Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden	10-11
Werkzaamheden voor een beoordeling van tussentijdse financiële informatie	12-29
Het evalueren van afwijkingen.....	30-33
Bevestigingen van het management	34-35
De verantwoordelijkheid van de auditor voor informatie die is bijgevoegd bij de tussentijdse financiële informatie	36-37
Communicatie	38-42
Rapporteren over de aard, reikwijdte en uitkomsten van de beoordeling van tussentijdse financiële informatie.....	43-63
Documentatie	64
Ingangsdatum	65
Bijlage 1: Voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een beoordeling van tussentijdse financiële informatie	
Bijlage 2: Cijferanalyses die door de auditor in overweging kunnen worden genomen bij het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie	

- Bijlage 3: Voorbeeld van een bevestigingsbrief van het management
- Bijlage 4: Voorbeelden van beoordelingsverklaringen bij tussentijdse financiële informatie
- Bijlage 5: Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een conclusie met beperking is opgenomen op grond van het afwijken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving
- Bijlage 6: Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een conclusie met beperking is opgenomen op grond van een niet door het management opgelegde beperking in de uitvoering van de beoordeling
- Bijlage 7: Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een afkeurende conclusie is opgenomen op grond van het afwijken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving

ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit” dient te worden gelezen in de context van het “Voorwoord tot de internationale standaarden voor kwaliteitsbeheersing, controle-, assurance-opdrachten en verwante diensten” waarin het toepassen en de autoriteit van de ISRE’s worden bepaald.

Inleiding

1. Deze Standaard voor beoordelingsopdrachten (*International Standard on Review Engagements*, ISRE) heeft ten doel grondbeginselen en essentiële werkzaamheden vast te stellen en aanwijzingen te geven omtrent de professionele verantwoordelijkheden van de auditor wanneer hij een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie van een controlecliënt uitvoert, alsmede omtrent de vorm en inhoud van de verklaring. In deze ISRE als geheel wordt de term “auditor” gehanteerd, niet omdat er sprake zou zijn van het opereren van de auditor in zijn controlefunctie, maar omwille van het feit dat de reikwijdte van deze ISRE beperkt is tot de werkzaamheden in het kader van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uit te voeren door de onafhankelijke auditor die verantwoordelijk is voor de controle van de financiële overzichten van de entiteit.

2. In het kader van deze ISRE wordt onder “tussentijdse financiële informatie” verstaan: financiële informatie die wordt opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving¹ en die de vorm aanneemt van een volledige of verkorte set van financiële overzichten over een periode die korter is dan het boekjaar van de entiteit.

3. **De auditor die de opdracht heeft om een beoordeling uit te voeren van tussentijdse financiële informatie van een entiteit, dient zich bij de uitvoering van de beoordeling te baseren op deze ISRE.** Door de uitvoering van de controle van de jaarlijkse financiële overzichten verwerft de auditor inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing. Wanneer de auditor de opdracht heeft om een beoordeling uit te voeren van tussentijdse financiële informatie, actualiseert hij zijn inzicht door het tijdens de beoordeling verzoeken om inlichtingen en is dit inzicht in de entiteit voor hem een hulpmiddel bij het verder richting geven aan de te stellen vragen om inlichtingen, alsmede aan de uit te voeren cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. Een beroepsbeoefenaar die de opdracht heeft om een beoordeling uit te voeren van tussentijdse financiële informatie van een entiteit en die niet de auditor van de entiteit is, voert de beoordeling uit overeenkomstig ISRE 2400, “Opdrachten tot het uitvoeren van een

¹ Bijvoorbeeld de door de *International Accounting Standards Board* gepubliceerde *International Financial Reporting Standards*.

beoordeling van financiële overzichten”. Aangezien de beroepsbeoefenaar in deze omstandigheden doorgaans niet beschikt over hetzelfde diepgaande inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, als de auditor van de entiteit, zal de beroepsbeoefenaar genoodzaakt zijn te verzoeken om inlichtingen van een andere aard, en andere werkzaamheden uit te voeren teneinde het doel van de beoordeling te bereiken.

3a. Deze ISRE is gericht op de uitvoering van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie door de auditor van een entiteit. Echter, deze standaard moet worden toegepast, in zoverre aangepast aan de gegeven omstandigheden als noodzakelijk is, in het geval de auditor van een entiteit een opdracht onderneemt tot het uitvoeren van een beoordeling van historische financiële informatie anders dan de tussentijdse financiële informatie van een controlecliënt.

Algemene uitgangspunten voor de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

4. **De auditor dient te voldoen aan de ethische vereisten die betrekking hebben op de controle van de jaarlijkse financiële overzichten van de entiteit.** Deze ethische vereisten bepalen de professionele verantwoordelijkheden van de auditor op de volgende gebieden: onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en professionele zorgvuldigheid, geheimhouding, professioneel gedrag en professionele standaarden.

5. **De auditor dient procedures voor kwaliteitsbeheersing te implementeren die van toepassing zijn op de individuele opdracht.** De aspecten van kwaliteitsbeheersing die betrekking hebben op een individuele opdracht omvatten: de verantwoordelijkheid van het management voor de kwaliteit van de opdracht, ethische vereisten, het aanvaarden en voortzetten van de relatie met de cliënt en van specifieke opdrachten, de samenstelling van opdrachtteams, de uitvoering van de opdracht en de opvolging daarvan.

6. **De auditor dient de beoordeling te plannen en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling, onderkendend dat zich omstandigheden kunnen voordoen die ertoe leiden dat de tussentijdse financiële informatie een van materieel belang zijnde aanpassing behoeft, teneinde in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving te zijn opgesteld.** Een professioneel-kritische instelling houdt in dat de auditor op kritische en

bedachtzame wijze een inschatting maakt van de deugdelijkheid van de verkregen informatie en alert is op informatie die strijdig is met of vragen oproept met betrekking tot de betrouwbaarheid van documenten of van bevestigingen van het management van de entiteit.

Doel van een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie

7. Een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie heeft ten doel de auditor in staat te stellen een conclusie te formuleren of hem op basis van de door hem uitgevoerde beoordeling niets ter kennis is gekomen op grond waarvan hij ertoe wordt gebracht te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving. De auditor verzoekt om inlichtingen en voert cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden uit teneinde het risico van het formuleren van een onjuiste conclusie, wanneer de tussentijdse financiële informatie een afwijking van materieel belang bevat, tot een beperkt niveau terug te brengen.

8. Het doel van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie verschilt op significante wijze van het doel van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden (ISA's) uitgevoerde controle. Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie biedt geen basis voor het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de vraag of de tussentijdse financiële informatie een getrouw beeld (dan wel in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave) geeft in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving.

9. Een beoordeling is, in tegenstelling tot een controle, niet gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de tussentijdse financiële informatie geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in het bijzonder bij de voor financiën en administratieve verwerking verantwoordelijke personen, alsmede uit de uitvoering van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. Een beoordeling kan belangrijke aangelegenheden die van invloed zijn op de tussentijdse financiële informatie ter kennis van de auditor brengen, doch verschaft niet alle informatie die vereist is in het geval van een controle.

Overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden

10. De auditor dient met de cliënt de opdrachtvoorwaarden overeen te komen.

11. De overeengekomen opdrachtvoorwaarden worden doorgaans vastgelegd in een schriftelijke opdrachtbevestiging. Een dergelijk document helpt misverstanden te voorkomen over de aard van de opdracht, in het bijzonder over het doel en de reikwijdte van de beoordeling, de verantwoordelijkheden van het management, de omvang van de verantwoordelijkheden van de auditor, de verkregen mate van zekerheid, alsmede over de aard en vorm van de verklaring. Dit document omvat doorgaans de volgende aangelegenheden:

- het doel van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie;
- de reikwijdte van de beoordeling;
- de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen en de presentatie van de tussentijdse financiële informatie;
- de verantwoordelijkheid van het management voor het implementeren en in stand houden van een effectieve interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van tussentijdse financiële informatie;
- de verantwoordelijkheid van het management om de administratie en de daarmee verband houdende informatie beschikbaar te stellen voor de auditor;
- de toezegging van het management om schriftelijke bevestigingen aan de auditor te verstrekken ter confirmatie van de tijdens de beoordeling mondeling verstrekte bevestigingen, alsmede van alle impliciet in de administratie van de entiteit vervat zijnde bevestigingen;
- de verwachte vorm en inhoud van de uit te brengen verklaring, inclusief de naam van de geadresseerde daarvan;
- Het akkoord van het management dat, in het geval een document dat de tussentijdse financiële informatie bevat aangeeft dat deze informatie het voorwerp heeft uitgemaakt van een beoordeling uitgevoerd door de auditor van de entiteit, de beoordelingsverklaring tevens in dat document zal worden opgenomen.

In bijlage 1 bij deze ISRE is een voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging opgenomen. De opdrachtvoorwaarden van toepassing op een beoordeling van tussentijdse financiële informatie kunnen tevens worden gecombineerd met de opdrachtvoorwaarden die op de controle van de jaarlijkse financiële overzichten van toepassing zijn.

Werkzaamheden voor een beoordeling van tussentijdse financiële informatie

Inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing

12. De auditor dient te beschikken over voldoende inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, met betrekking tot het opstellen van zowel de jaarlijkse als de tussentijdse financiële informatie, teneinde de opdracht zo te plannen en uit te voeren dat hij:

- (a) de soorten van mogelijke afwijkingen van materieel belang kan onderkennen, alsmede de waarschijnlijkheid kan bepalen van het vóórkomen daarvan; en**
- (b) de te stellen vragen om inlichtingen en de uit te voeren cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden kan bepalen, op basis waarvan hij rapporteert of hem omstandigheden ter kennis zijn gekomen op grond waarvan hij ertoe wordt gebracht te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.**

13. Zoals gesteld in ISA 315, heeft een auditor die de financiële overzichten van een entiteit gedurende één of meerdere boekjaren heeft gecontroleerd, voldoende inzicht verworven in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van de jaarlijkse financiële informatie, teneinde de controle te kunnen uitvoeren. Bij het plannen van een beoordeling van de tussentijdse financiële informatie wordt deze kennis door de auditor geactualiseerd. De auditor verkrijgt tevens voldoende inzicht in de interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van de tussentijdse financiële informatie, omdat deze mogelijk verschilt van de interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van de jaarlijkse financiële informatie.

14. De auditor gebruikt het inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, om te bepalen welke verzoeken om inlichtingen moeten worden gericht en welke cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden moeten worden uitgevoerd, alsmede om de specifieke gebeurtenissen, transacties of beweringen te onderkennen waarop de verzoeken om inlichtingen, de cijferanalyses dan wel de andere beoordelingswerkzaamheden kunnen gericht zijn.

15. De door de auditor uitgevoerde werkzaamheden om zijn inzicht in de entiteit en haar omgeving te actualiseren, omvatten gewoonlijk het volgende:

- het doornemen van de documentatie, voor zover nodig, van de controle met betrekking tot het voorgaande boekjaar, van de beoordelingen met betrekking tot (een) eerdere tussentijdse periode(s) van het lopende boekjaar en van de overeenkomstige tussentijdse periode(s) van het voorgaande boekjaar, teneinde hem in staat te stellen aangelegenheden te onderkennen die een effect kunnen hebben op de tussentijdse financiële informatie voor de lopende periode;
- het vaststellen welke significante risico's, inclusief het risico dat interne beheersingsmaatregelen door het management terzijde worden gesteld, bij de controle van de financiële overzichten over het voorgaande boekjaar zijn onderkend;
- het doornemen van de meest recente jaarlijkse informatie en van de financiële informatie over daarmee overeenstemmende eerdere tussentijdse perioden;
- het op basis van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving bepalen van de materialiteit met betrekking tot de tussentijdse financiële informatie, teneinde de aard en reikwijdte van de uit te voeren werkzaamheden en het effect van afwijkingen te kunnen evalueren;
- het vaststellen van de aard van elke gecorrigeerde afwijking van materieel belang en van onderkende doch niet gecorrigeerde, niet van materieel belang zijnde afwijkingen in de financiële overzichten over het voorgaande boekjaar;
- het in overweging nemen van belangrijke aangelegenheden met betrekking tot administratieve verwerking en verslaggeving die mogelijk van blijvend belang zijn, zoals significante tekortkomingen in de interne beheersing;

- het in aanmerking nemen van de bevindingen resulterend uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd met betrekking tot financiële overzichten over het lopende boekjaar;
- het in aanmerking nemen van de bevindingen van de uitgevoerde interne auditwerkzaamheden en de daarop volgende door het management getroffen maatregelen;
- het bij het management verzoeken om inlichtingen omtrent de uitkomsten van haar inschatting van het risico dat de tussentijdse financiële informatie afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van fraude bevat;
- het bij het management verzoeken om inlichtingen omtrent de effecten van veranderingen in de activiteiten van de entiteit;
- het bij het management verzoeken om inlichtingen omtrent belangrijke wijzigingen van de interne beheersingsmaatregelen en de mogelijke effecten daarvan op het opstellen van de tussentijdse financiële informatie;
- het bij het management verzoeken om inlichtingen omtrent het proces op basis waarvan de tussentijdse financiële informatie werd opgesteld alsmede omtrent de betrouwbaarheid van de onderliggende administratie waarop de tussentijdse financiële informatie is afgestemd of aangesloten.

16. De auditor bepaalt de aard van de eventuele beoordelingswerkzaamheden, die bij andere groepsonderdelen van de entiteit moeten worden uitgevoerd en deelt deze, voor zover dit van toepassing is, mede aan andere bij de beoordeling betrokken auditoren. Factoren waarmee rekening wordt gehouden omvatten de materialiteit van, en het risico van een afwijking in, de tussentijdse financiële informatie van de groepsonderdelen, alsmede de kennis die de auditor heeft van de mate waarin de interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van deze informatie gecentraliseerd dan wel gedecentraliseerd is.

17. Om een beoordeling van tussentijdse financiële informatie te plannen en uit te voeren, dient een nieuw benoemde auditor die nog geen controle van jaarlijkse financiële informatie overeenkomstig de ISA's heeft uitgevoerd, inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen van zowel de jaarlijkse als de tussentijdse financiële informatie.

18. Dit inzicht stelt de auditor in staat richting te geven aan de verzoeken om inlichtingen alsmede aan de cijferanalyses en de andere beoordelingswerkzaamheden die zijn uitgevoerd overeenkomstig deze ISRE. In het kader van het verwerven van dit inzicht zal de auditor doorgaans de vorige auditor om inlichtingen verzoeken en zal hij, voor zover realiseerbaar, de documentatie van de vorige auditor reviewen met betrekking tot de jaarlijkse controle over het voorgaande boekjaar en tot elke tussentijdse periode van het lopende boekjaar die het voorwerp heeft uitgemaakt van een door de vroegere auditor uitgevoerde beoordeling. Daarbij overweegt de auditor de aard van de gecorrigeerde eventuele afwijkingen en van door de vorige auditor geaggregeerde, niet-gecorrigeerde eventuele afwijkingen, de significante risico's, inclusief het risico dat interne beheersingsmaatregelen door het management terzijde worden gesteld, alsmede de eventuele aangelegenheden inzake administratieve verwerking en verslaggeving die mogelijk van blijvend belang zijn, zoals significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Verzoeken om inlichtingen, cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden

19. De auditor dient hoofdzakelijk personen die verantwoordelijk zijn voor aangelegenheden op het gebied van financiën en verslaggeving te verzoeken om inlichtingen, en dient cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden uit te voeren, op basis waarvan hij kan vaststellen of hem iets ter kennis is gekomen op grond waarvan hij ertoe wordt gebracht te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

20. Een beoordeling omvat gewoonlijk geen toetsing van de administratieve documenten door middel van inspectie, waarneming ter plaatse of externe bevestigingen. Werkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie beperken zich gewoonlijk tot het richten van een verzoek om inlichtingen, hoofdzakelijk aan personen die verantwoordelijk zijn voor aangelegenheden op het gebied van financiën en verslaggeving, en tot het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden, eerder dan het uitvoeren van werkzaamheden tot het onderbouwen van verkregen informatie met betrekking tot belangrijke aangelegenheden inzake administratieve verwerking die betrekking hebben op de tussentijdse financiële informatie. Het inzicht dat de auditor verkrijgt in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, de uitkomsten van

zijn risico-inschatting met betrekking tot de vorige controle, alsmede het door de auditor in overweging nemen van de materialiteit met betrekking tot de tussentijdse financiële informatie, hebben een effect op de aard en omvang van de verzoeken om inlichtingen alsmede op de uitgevoerde cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden.

21. De auditor voert gewoonlijk de volgende werkzaamheden uit:

- het lezen van de notulen van vergaderingen van aandeelhouders, van degenen belast met governance en, voor zover nodig, van de andere commissies, alsmede het verzoeken om inlichtingen betreffende aangelegenheden die zijn besproken op vergaderingen waarvan geen notulen beschikbaar zijn, teneinde die aangelegenheden te onderkennen die op de tussentijdse financiële informatie van invloed kunnen zijn;
 - het in overweging nemen van de eventuele effecten van aangelegenheden die bij de vorige controle of bij een eerdere beoordeling hebben geleid tot een aanpassing van de inhoud van de controle- of beoordelingsverklaring, tot correcties in de administratie of tot afwijkingen waarvoor geen correcties werden aangebracht;
 - het, zo nodig, communiceren met de andere auditors die een beoordeling van tussentijdse financiële informatie van significante groepsonderdelen van de verslaggevende entiteit uitvoeren;
- het richten van een verzoek om inlichtingen aan de personen die binnen het management verantwoordelijk zijn voor aangelegenheden op het gebied van financiën en verslaggeving en, voor zover van toepassing, aan anderen, betreffende de volgende onderwerpen:
- de vraag of de tussentijdse financiële informatie is opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
 - de vraag of zich wijzigingen hebben voorgedaan in de principes waarop de financiële verslaggeving wordt gebaseerd of in de wijze waarop deze worden toegepast;
 - de vraag of nieuwe transacties de toepassing van een nieuw principe waarop de financiële verslaggeving wordt gebaseerd, noodzakelijk hebben gemaakt;
 - de vraag of de tussentijdse financiële informatie bekende niet gecorrigeerde afwijkingen bevat;

- ongebruikelijke of gecompliceerde situaties die mogelijk van invloed zijn geweest op de tussentijdse financiële informatie, zoals bedrijfscombinaties of het afstoten van een bedrijfssegment;
- belangrijke veronderstellingen in verband met de waarderingen tegen reële waarde en van de toelichtingen daarop, alsmede de mate waarin het management voornemens en in staat is namens de entiteit een bepaald actieplan uit te voeren;
- de vraag of transacties tussen verbonden partijen op een juiste wijze zijn verwerkt en in de tussentijdse financiële informatie zijn toegelicht;
- belangrijke wijzigingen in verbintenissen en contractuele verplichtingen;
- belangrijke wijzigingen in de voorwaardelijke verplichtingen, met inbegrip van verplichtingen in verband met juridische geschillen en claims;
- het naleven van bepalingen opgenomen in kredietovereenkomsten;
- aangelegenheden waarover tijdens de uitvoering van de beoordelingswerkzaamheden vragen zijn gerezen;
- significante transacties die hebben plaatsgevonden in het laatste paar dagen van de tussentijdse periode, of in het eerste paar dagen van de daaropvolgende tussentijdse periode;
- kennis van de gevallen van fraude of van vermoede fraude die gevolgen hebben voor de entiteit en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - de medewerkers die belangrijke taken binnen de interne beheersing vervullen; of
 - andere personen, daar waar de fraude een effect van materieel belang op de tussentijdse financiële informatie zou kunnen hebben;
- kennis van elke aantijging van fraude of van vermoede fraude die van invloed is op de tussentijdse financiële informatie van de entiteit en die door medewerkers, oud-medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen zijn gecommuniceerd;
- kennis van de gevallen waarin wet- en regelgeving daadwerkelijk of mogelijk niet werden nageleefd, die een van materieel belang zijnd effect zouden kunnen hebben op de tussentijdse financiële informatie;

- het uitvoeren van cijferanalyses op de tussentijdse financiële informatie gericht op het onderkennen van verhoudingen en afzonderlijke posten die ongebruikelijk lijken of die duiden op een afwijking van materieel belang in de tussentijdse financiële informatie. Cijferanalyses kunnen ratioanalyses en statistische technieken omvatten zoals trend - of regressieanalyse, en kunnen handmatig of met behulp van auditsoftwaretoepassingen worden uitgevoerd. In bijlage 2 van deze ISRE zijn voorbeelden opgenomen van cijferanalyses die de auditor in aanmerking zou kunnen nemen bij de uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie;
- het lezen van de tussentijdse financiële informatie en het vaststellen of hem omstandigheden bekend zijn die hem ertoe brengen te concluderen dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is opgesteld.

22. Het is mogelijk dat de auditor een groot aantal van de beoordelingswerkzaamheden uitvoert voorafgaand aan of tegelijk met het opstellen door de entiteit van de tussentijdse financiële informatie. Zo kan het voor de auditor bijvoorbeeld realiseerbaar zijn om zijn inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, te actualiseren en alvast de lectuur aan te vangen van de daarop betrekking hebbende notulen voordat de tussentijdse periode is verstreken. Het eerder in de tussentijdse periode uitvoeren van bepaalde beoordelingswerkzaamheden maakt het tevens mogelijk belangrijke aangelegenheden die van invloed zijn op de tussentijdse financiële informatie in een vroeg stadium te onderkennen en in overweging te nemen.

23. De auditor die de beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitvoert is tevens belast met het uitvoeren van een controle van de jaarlijkse financiële overzichten van de entiteit. Vanuit praktisch oogpunt en vanuit het oogpunt van doelmatigheid kan de auditor beslissen bepaalde controlewerkzaamheden tegelijk met de beoordeling van tussentijdse financiële informatie uit te voeren. Zo is bijvoorbeeld de informatie verkregen uit het lezen van de notulen van vergaderingen van het bestuursorgaan die betrekking hebben op de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie tevens bruikbaar in het kader van de jaarlijkse controle. Het is eveneens mogelijk dat de auditor, op het moment van de tussentijdse beoordeling, besluit om controlewerkzaamheden uit te voeren die nodig zijn voor

de controle van de jaarlijkse financiële overzichten, bijvoorbeeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden gericht op belangrijke of ongebruikelijke transacties die zich gedurende de periode hebben voorgedaan, zoals bedrijfscombinaties, herstructureringen of belangrijke transacties die betrekking hebben op opbrengsten.

24. Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie vereist gewoonlijk niet het onderbouwen van de verzoeken om inlichtingen inzake juridische geschillen of claims. Het is daarom gewoonlijk niet nodig de advocaat van de entiteit een schriftelijk verzoek om inlichtingen te sturen. Het op directe wijze communiceren met deze persoon kan echter passend zijn als een aangelegenheid ter kennis van de auditor is gekomen die hem ertoe brengt te denken dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en hij van mening is dat de advocaat van de entiteit over relevante informatie beschikt.

25. **De auditor dient informatie te verkrijgen dat de tussentijdse financiële informatie overeenkomt met, of aansluit op, de onderliggende administratieve documenten.** De auditor kan informatie verkrijgen dat de tussentijdse financiële informatie overeenkomt met, of aansluit op, de onderliggende administratieve documenten, door de tussentijdse financiële informatie af te stemmen:

- (a) op de administratie, zoals het grootboek of een consolidatieoverzicht dat op de administratieve documenten aansluit; en
- (b) indien nodig, op andere ondersteunende gegevens opgenomen in de administratieve documenten van de entiteit.

26. **De auditor dient aan het management de vraag te stellen of het alle gebeurtenissen tot aan de datum van de beoordelingsverklaring heeft onderkend die een aanpassing van of een toelichting op de tussentijdse financiële informatie kunnen vereisen.** De auditor behoeft geen andere werkzaamheden uit te voeren om gebeurtenissen na de datum van de beoordelingsverklaring te onderkennen.

27. **De auditor dient aan het management de vraag te stellen of zij haar inschatting van het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen heeft gewijzigd.**

Wanneer de auditor, resulterend uit dit verzoek om inlichtingen of uit andere beoordelingswerkzaamheden, kennis verkrijgt van gebeurtenissen of omstandigheden die aanzienlijke twijfel kunnen doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen, dient de auditor:

- a. het management te verzoeken om inlichtingen betreffende haar plannen in het licht van haar inschatting inzake de continuïteit, de haalbaarheid van deze plannen, alsmede aan het management de vraag te stellen of het van mening is dat de resultaten van deze plannen tot een verbetering van de situatie zullen leiden; en**
- b. te beoordelen of de in de tussentijdse financiële informatie opgenomen toelichtingen omtrent deze aangelegenheden adequaat zijn.**

28. Gebeurtenissen of omstandigheden die aanzienlijke twijfel kunnen doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen, kunnen reeds op de datum van de financiële overzichten hebben bestaan, dan wel kunnen blijken uit de aan het management gerichte verzoeken om inlichtingen of naar aanleiding van de uitvoering van andere beoordelingswerkzaamheden. Wanneer de auditor beschikt over informatie omtrent dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden verzoekt hij het management om inlichtingen met betrekking tot de door haar geplande acties voor de toekomst, zoals plannen inzake de verkoop van activa, het aangaan van leningen dan wel het herstructureren van schulden, het verlagen dan wel het uitstellen van uitgaven, of plannen inzake een kapitaalsverhoging. Tevens dient de auditor vragen te stellen over de haalbaarheid van de plannen van het management alsmede of het van mening is dat de resultaten van deze plannen tot een verbetering van de situatie zullen leiden. Het is echter gewoonlijk niet nodig dat de auditor verder onderzoek verricht ter onderbouwing van de haalbaarheid van de plannen van het management en naar de vraag of het resultaat van deze plannen daadwerkelijk tot een verbetering van de situatie zal leiden.

29. Wanneer de auditor kennis krijgt van een aangelegenheid die er toe leidt dat hij zich afvraagt of een aanpassing van materieel belang moet worden gemaakt opdat de tussentijdse financiële informatie in alle van materieel belang zijnde aspecten wordt opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, dient hij aanvullende verzoeken om inlichtingen te richten of andere

werkzaamheden uit te voeren die hem in staat stellen een conclusie in de beoordelingsverklaring te formuleren. Als de door hem uitgevoerde beoordelingswerkzaamheden er bijvoorbeeld toe leiden dat de auditor zich afvraagt of een belangrijke verkooptransactie weldegelijk is verwerkt in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, voert hij aanvullende werkzaamheden uit die voldoende zijn om zijn vragen te beantwoorden, zoals het bespreken van de transactievoorwaarden met de voor marketing en administratie verantwoordelijke managers of het lezen van de verkoopovereenkomst.

Het evalueren van de afwijkingen

30. De auditor dient te evalueren of de niet-gecorrigeerde afwijkingen waarvan hij kennis heeft genomen, afzonderlijk of als geheel, van materieel belang zijn voor de tussentijdse financiële informatie.

31. In tegenstelling tot hetgeen het geval is bij een controleopdracht is een beoordeling niet gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de tussentijdse financiële informatie geen afwijking van materieel belang bevat. Afwijkingen die ter kennis van de auditor komen, waaronder niet adequate toelichtingen, worden echter afzonderlijk en als geheel geëvalueerd, teneinde te bepalen of een aanpassing van materieel belang moet worden gemaakt in de tussentijdse financiële informatie die in alle van materieel belang zijnde aspecten moet worden opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

32. De auditor past professionele oordeelsvorming toe bij het evalueren van de materialiteit van elke afwijking die de entiteit niet heeft gecorrigeerd. Hij schenkt daarbij aandacht aan de aard, de oorzaak en het bedrag van de afwijkingen, aan de vraag of zij zijn ontstaan in het voorgaande boekjaar of in een tussentijdse periode van het lopende boekjaar, alsmede aan het mogelijke effect daarvan op de toekomstige tussentijdse perioden of boekjaren.

33. De auditor kan een bedrag vaststellen en bepalen dat afwijkingen die betrekking op hebben op een lager bedrag niet getotaliseerd behoeven te worden, omdat hij verwacht dat het totaal van dergelijke bedragen niet van materieel belang is voor de tussentijdse financiële

informatie. De auditor houdt daarbij rekening met het feit dat bij het in aanmerking nemen van de materialiteit zowel kwantitatieve als kwalitatieve factoren een rol spelen en dat ook relatief geringe afwijkingen een effect van materieel belang kunnen hebben op de tussentijdse financiële informatie.

Bevestigingen van het management

34 De auditor dient schriftelijke bevestigingen van het management te verkrijgen dat:

- a. het zijn verantwoordelijkheid erkent voor de opzet en implementatie van de interne beheersing, gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude en van fouten;**
- b. de tussentijdse financiële informatie is opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;**
- c. het van mening is dat de niet-gecorrigeerde afwijkingen die door de auditor naar aanleiding van de uitvoering van de beoordeling zijn getotaliseerd, noch afzonderlijk noch als geheel een effect van materieel belang hebben op de tussentijdse financiële informatie als geheel. Een overzicht van deze afwijkingen is opgenomen in of bijgevoegd bij de bevestigingsbrief;**
- d. het de auditor heeft geïnformeerd over alle belangrijke feiten met betrekking tot fraude of vermoedens van fraude die bij haar bekend zijn en die gevolgen voor de entiteit zouden kunnen hebben;**
- e. het de auditor heeft geïnformeerd over de uitkomsten van haar inschatting van het risico dat de tussentijdse financiële informatie een afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude;²**
- f. het de auditor heeft geïnformeerd over alle bekende of mogelijke gevallen waarin wet – en regelgeving niet zijn nageleefd waarvan de gevolgen bij het opstellen van de tussentijdse financiële informatie in aanmerking moeten worden genomen; en**

² In alinea 35 van ISA 240, “De verantwoordelijkheid van de auditor met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten” wordt uiteengezet dat de aard, reikwijdte en frequentie van een dergelijke risico-inschatting van entiteit tot entiteit verschilt en dat het management een uitgebreide risico-inschatting kan maken op jaarlijkse basis of in het kader van een continue monitoring. Voor zover de door het management verstrekte bevestiging betrekking heeft op de tussentijdse financiële informatie, is deze dan, hiermee overeenkomstig, aangepast aan de specifieke omstandigheden van de entiteit.

- g. zij de auditor heeft geïnformeerd over alle belangrijke gebeurtenissen die zich tussen de balansdatum en de datum van de beoordelingsverklaring hebben voorgedaan die een aanpassing van, of een toelichting in, de tussentijdse financiële informatie kunnen vereisen.**

35. De auditor verkrijgt aanvullende bevestigingen van het management, voor zover noodzakelijk, omtrent aangelegenheden die specifiek zijn voor de entiteit of voor de sector waarin zij actief is. In bijlage 3 bij deze ISRE is een voorbeeld opgenomen van een bevestigingsbrief van het management.

De verantwoordelijkheid van de auditor voor informatie die is bijgevoegd bij de tussentijdse financiële informatie

36. **De auditor dient de bij de tussentijdse financiële informatie gevoegde overige informatie te lezen om in aanmerking te nemen of deze informatie van materieel belang zijnde inconsistenties vertoont met de tussentijdse financiële informatie.** Indien de auditor een van materieel belang zijnde inconsistentie onderkent, overweegt hij of de tussentijdse financiële informatie dan wel de andere informatie moet worden gewijzigd. Indien een wijziging in de tussentijdse financiële informatie moet worden aangebracht en het management weigert deze door te voeren, overweegt de auditor wat de gevolgen van deze weigering zijn voor de beoordelingsverklaring. Indien een wijziging in de overige verstrekte informatie moet worden aangebracht en het management weigert deze door te voeren, overweegt de auditor om in zijn beoordelingsverklaring een bijkomende paragraaf op te nemen waarin hij de van materieel belang zijnde tegenstrijdigheid beschrijft, of om andere maatregelen te treffen, zoals het niet uitbrengen van de beoordelingsverklaring of het teruggeven van de opdracht. Zo is het mogelijk dat het management bijvoorbeeld in de andere informatie alternatieve winstmaatstaven presenteert die de financiële resultaten gunstiger voorstellen dan het geval is in de tussentijdse financiële informatie, terwijl aan dergelijke maatstaven een buitengewoon prominent belang wordt toegekend, en deze niet duidelijk worden gedefinieerd of niet duidelijk op de tussentijdse financiële informatie zijn aangesloten, wat de presentatie verwarrend en mogelijk misleidend maakt.

37. Indien de auditor een aangelegenheid ter kennis komt die erop wijst dat de andere informatie een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken

bevatten dient hij deze met het management van de entiteit te bespreken. Wanneer de auditor de andere informatie leest, gericht op het onderkennen van inconsistenties van materieel belang, is het mogelijk dat een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken ter kennis van de auditor komt (bijvoorbeeld informatie die geen verband houdt met aangelegenheden in de tussentijdse financiële informatie en die op onjuiste wijze is verwerkt of gepresenteerd). Wanneer hij deze aangelegenheid met het management van de entiteit bespreekt, overweegt hij de geldigheid van de andere informatie en van de reactie van het management op zijn verzoek om inlichtingen, het feit of er geldige verschillen van inzicht of van mening bestaan, en de vraag of hij het management moet verzoeken een deskundige derde instantie te raadplegen teneinde een oplossing te vinden voor de kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken. Indien een wijziging noodzakelijk is om een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken te corrigeren, en het management weigert deze door te voeren, overweegt de auditor om, zo nodig, verdere maatregelen te nemen, zoals het verwittigen van degenen belast met governance en het verkrijgen van een juridisch advies.

Communicatie

38. Wanneer als gevolg van het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie een aangelegenheid ter kennis van de auditor komt die ertoe leidt dat hij van mening is dat een wijziging van materieel belang in de tussentijdse financiële informatie moet worden aangebracht opdat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten zou worden opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, dient de auditor deze aangelegenheid aan het management op het juiste verantwoordelijkheidsniveau zo spoedig mogelijk te communiceren.

39. Wanneer het management, naar de mening van de auditor, niet binnen een redelijke termijn op een juiste wijze reageert, dient de auditor degenen belast met governance te informeren. Deze communicatie vindt zo snel mogelijk op mondelinge dan wel op schriftelijke wijze plaats. De keuze van de auditor voor een mondelinge dan wel schriftelijke wijze van communiceren wordt beïnvloed door factoren als de aard, de gevoeligheid en de significantie van de te communiceren aangelegenheid en het tijdstip van

het overleg. Wanneer de informatie mondeling wordt medegedeeld documenteert de auditor dit overleg.

40. Wanneer degenen belast met governance, naar de mening van de auditor, niet binnen een redelijke termijn op een juiste wijze reageert, dient de auditor in overweging te nemen:

- a. of hij de inhoud van de verklaring zal aanpassen; dan wel**
- b. de mogelijkheid tot het teruggeven van de beoordelingsopdracht; en**
- c. de mogelijkheid tot het beëindigen van de benoeming als auditor van de jaarlijkse financiële overzichten van de entiteit.**

41. Wanneer als gevolg van het uitvoeren van de beoordeling van tussentijdse financiële informatie een aangelegenheid ter kennis van de auditor komt die ertoe leidt dat hij van mening is dat er fraude of een geval van niet naleven door de entiteit van wet- en regelgeving bestaat, dient de auditor dit zo spoedig mogelijk aan het management op het juiste verantwoordelijkheidsniveau te communiceren. Welke het juiste bevoegdheidsniveau is wordt mede bepaald door de waarschijnlijkheid van samenspanning of van de betrokkenheid van een lid van het management. De auditor overweegt tevens of deze aangelegenheden aan degenen belast met governance moeten worden gerapporteerd en neemt de gevolgen ervan voor de beoordeling in overweging.

42. De auditor dient aan degenen belast met governance de relevante aangelegenheden te communiceren die voortkomen uit de beoordeling van tussentijdse financiële informatie en die van belang zijn in het kader van de governance van de entiteit. Als gevolg van het uitvoeren van zijn beoordeling van de tussentijdse financiële informatie kunnen de auditor aangelegenheden ter kennis komen die, naar zijn mening, zowel belangrijk als relevant zijn voor degenen belast met governance bij het uitoefenen van supervisie op het proces inzake de financiële verslaggeving en het verstrekken van toelichtingen. De auditor communiceert dergelijke aangelegenheden aan degenen belast met governance.

Rapporteren over de aard, reikwijdte en uitkomsten van de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

43. De auditor dient een schriftelijke verklaring op te stellen die de volgende elementen bevat:

- (a) een passend opschrift;
- (b) een geadresseerde, zoals vereist door de omstandigheden van de opdracht;
- (c) een aanduiding van de tussentijdse financiële informatie waarop de beoordeling betrekking heeft, inclusief een aanduiding van elk overzicht dat tot de volledige of beknopte set van financiële overzichten behoort, alsmede de datum en periode waarop de tussentijdse financiële informatie betrekking heeft;
- (d) indien de tussentijdse financiële informatie een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden bevat, opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat een getrouwe weergave beoogt, een vermelding dat het management verantwoordelijk is voor het opstellen en de getrouwe weergave van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
- (e) in de andere gevallen dan (d), een vermelding dat het management verantwoordelijk is voor het opstellen en de presentatie van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
- (f) een vermelding dat de auditor verantwoordelijk is voor het formuleren van een conclusie bij de tussentijdse financiële informatie op basis van de beoordeling;
- (g) een vermelding dat de beoordeling van de tussentijdse financiële informatie is uitgevoerd in overeenstemming met **ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit”** en een vermelding dat een dergelijke beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en de administratieve verwerking verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden;

- (h) een vermelding dat de reikwijdte van een beoordeling aanzienlijk geringer is dan de reikwijdte van een overeenkomstig de internationale controlestandaarden uitgevoerde controle en dat de beoordeling dientengevolge de auditor niet in staat stelt de zekerheid te verkrijgen dat hij kennis zal krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle zouden worden onderkend, en dat hij om die reden geen oordeel tot uitdrukking brengt;
- (i) indien de tussentijdse financiële informatie een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden bevat die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat een getrouwe weergave beoogt, een conclusie aangaande de vraag of de auditor iets ter kennis is gekomen dat erop wijst dat de tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft, of niet in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is opgesteld (inclusief een verwijzing naar het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de *International Financial Reporting Standards*); of
- (j) in andere gevallen dan (i), een conclusie aangaande de vraag of de auditor iets ter kennis is gekomen dat erop wijst dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde aspecten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is opgesteld (inclusief een verwijzing naar het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de *International Financial Reporting Standards*);
- (k) de datum van de verklaring;
- (l) de plaats in het land of het rechtsgebied waar de auditor kantoor houdt;
- (m) de handtekening van de auditor.

In bijlage 4 bij deze ISRE zijn voorbeelden van beoordelingsverklaringen opgenomen.

44. In sommige rechtsgebieden kan wet- of regelgeving met betrekking tot de beoordeling van tussentijdse financiële informatie bewoordingen voorschrijven voor de conclusie van de auditor die afwijken van de bewoordingen vermeld in alinea 43(i) of (j). Hoewel het mogelijk

is dat de auditor verplicht is om de voorgeschreven bewoordingen te gebruiken, blijft zijn verantwoordelijkheid, zoals beschreven in deze ISRE, voor het komen tot de conclusie dezelfde.

Het afwijken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving

45. Wanneer de auditor een aangelegenheid ter kennis is gekomen die ertoe leidt dat hij van mening is dat een wijziging van materieel belang moet worden aangebracht in de tussentijdse financiële informatie die in alle van materieel belang zijnde aspecten moet worden opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, dient de auditor een conclusie met beperking of een afkeurende conclusie te formuleren.

46. Indien de auditor aangelegenheden ter kennis zijn gekomen die ertoe leiden dat hij van mening is dat de tussentijdse financiële informatie een afwijking van materieel belang bevat of kan bevatten doordat wordt afgeweken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, en het management de tussentijdse financiële informatie niet corrigeert, brengt de auditor een aanpassing aan de inhoud van de beoordelingsverklaring aan. Met de aangepaste inhoud beschrijft hij de aard van de afwijking en, voor zover realiseerbaar, de effecten ervan op de tussentijdse financiële informatie. Indien de informatie die de auditor nodig acht voor een adequate toelichting niet in de tussentijdse financiële informatie is opgenomen past de auditor de inhoud van zijn beoordelingsverklaring aan en neemt hij de noodzakelijke informatie, voor zover realiseerbaar, in de beoordelingsverklaring op. De aanpassing van de inhoud van de beoordelingsverklaring wordt gewoonlijk tot stand gebracht door het toevoegen van een toelichtende paragraaf in de beoordelingsverklaring en door het formuleren van een conclusie met beperking. In bijlage 5 bij deze ISRE zijn voorbeelden opgenomen van beoordelingsverklaringen met een conclusie met beperking.

47. Indien het effect van de afwijking voor de tussentijdse financiële informatie, in dergelijke mate van materieel belang is en van diepgaand belang is, dat de auditor van mening is dat een conclusie met beperking het misleidende of onvolledige karakter van de tussentijdse financiële informatie onvoldoende uiteenzet, formuleert hij een afkeurende conclusie. In bijlage 7 bij deze ISRE zijn voorbeelden van beoordelingsverklaringen met een afkeurende conclusie opgenomen.

Beperkingen in de uitvoering van de beoordeling

48. Een beperking in de uitvoering van de beoordeling houdt voor de auditor gewoonlijk een belemmering in om de beoordeling af te ronden.

49. Wanneer de auditor niet in staat is de beoordeling af te ronden dient hij schriftelijk aan het management op het juiste verantwoordelijkheidsniveau en aan degenen belast met governance de reden daartoe mede te delen, en dient hij te overwegen of het gepast is een verklaring uit te brengen.

Door het management opgelegde beperking in de uitvoering van de beoordeling

50. De auditor weigert een opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie te aanvaarden indien uit de omstandigheden waaronder de opdracht moet worden uitgevoerd van tevoren duidelijk blijkt dat hij niet in staat zal zijn de opdracht af te ronden omdat er een door het management opgelegde beperking in de uitvoering van de beoordeling zal zijn.

51. Indien, nadat de auditor de opdracht heeft aanvaard, het management een beperking in de uitvoering van de beoordeling oplegt verzoekt de auditor deze beperking op te heffen. Wanneer het management dit weigert is de auditor in staat noch de beoordeling af te ronden, noch een conclusie te formuleren. In die gevallen communiceert de auditor zowel aan het management op het juiste verantwoordelijkheidsniveau als aan degenen belast met governance op schriftelijke wijze omtrent de redenen waarom de beoordeling niet kan worden afgerond. Indien de auditor desalniettemin feiten ter kennis komen die ertoe leiden dat hij van mening is dat een wijziging van materieel belang moet worden aangebracht aan de tussentijdse financiële informatie zodat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten wordt opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, communiceert hij dergelijke feiten overeenkomstig de toepassingsgerichte aanwijzingen in de alinea's 38-40.

52. De auditor houdt verder rekening met de verantwoordelijkheden die aan hem zijn toebedeeld uit hoofde van wet- en regelgeving, inclusief met de vraag of er een eis wordt

gesteld een verklaring uit te brengen. Indien een dergelijke eis bestaat onthoudt hij zich van het formuleren van een conclusie en vermeldt hij in zijn beoordelingsverklaring de reden waarom de beoordeling niet kan worden afgerond. Indien de auditor echter een feit ter kennis komt dat ertoe leidt dat hij van mening is dat een aanpassing van materieel belang moet worden gemaakt aan de tussentijdse financiële informatie zodat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten wordt opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, vermeldt hij een dergelijke aangelegenheid eveneens in zijn verklaring.

Overige beperkingen in de uitvoering van de beoordeling

53. Een beperking in de uitvoering kan voorkomen als gevolg van andere omstandigheden dan een door het management opgelegde beperking in de uitvoering van de beoordeling. In dergelijke omstandigheden is de auditor gewoonlijk in staat noch de beoordeling af te ronden, noch een conclusie te formuleren en volgt hij de aanwijzingen zoals aangegeven in de alinea's 51-52. In uitzonderlijke gevallen kan het echter voorkomen dat de beperking in de uitvoering van de beoordeling duidelijk slechts betrekking hebben op één of enkele specifieke gebieden die, hoewel van materieel belang, naar de mening van de auditor een diepgaand effect heeft op de tussentijdse financiële informatie als geheel. In dergelijke omstandigheden past de auditor de inhoud van zijn beoordelingsverklaring aan door aan te geven dat de beoordeling, met uitzondering van de aangelegenheid die is beschreven in een in de verklaring opgenomen bijkomende paragraaf, overeenkomstig deze ISRE is uitgevoerd, alsmede door een conclusie met beperking te formuleren. In bijlage 6 bij deze ISRE zijn voorbeelden opgenomen van beoordelingsverklaringen waarin een conclusie met beperking is opgenomen.

54. Het is mogelijk dat de auditor een oordeel met beperking tot uitdrukking heeft gebracht betreffende de controle van de meest recente jaarlijkse financiële overzichten van de entiteit wegens een beperking in de uitvoering van deze controle. Hij overweegt of deze beperking nog steeds bestaat en, indien dit het geval is, wat de gevolgen daarvan zijn voor de beoordelingsverklaring.

Continuïteit en significante onzekerheden

55. In bepaalde gevallen kan een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden aan de beoordelingsverklaring worden toegevoegd om de aandacht te vestigen op een aangelegenheid die in de toelichting bij de tussentijdse financiële informatie uitgebreider aan de orde komt, zonder dat deze aangelegenheid van invloed is op de door de auditor geformuleerde conclusie. Deze paragraaf wordt bij voorkeur opgenomen na de oordeelsparagraaf en verwijst gewoonlijk naar het feit dat met betrekking tot deze aangelegenheid geen conclusie met beperking werd geformuleerd.

56. Indien adequate toelichtingen in de tussentijdse financiële informatie zijn opgenomen, dient de auditor in zijn beoordelingsverklaring een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden op te nemen om de aandacht te vestigen op een van materieel belang zijnde onzekerheid betreffende een gebeurtenis of situatie die aanzienlijke twijfel kan doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen.

57. Mogelijk heeft de auditor in een eerdere controle- of beoordelingsverklaring reeds een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden opgenomen om de aandacht te vestigen op een gebeurtenis of situatie die aanzienlijke twijfel kan doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen. Indien deze van materieel belang zijnde onzekerheid voortduurt en in de tussentijdse financiële informatie op adequate wijze is toegelicht, past de auditor de inhoud van zijn beoordelingsverklaring bij de huidige tussentijdse financiële informatie aan door een paragraaf toe te voegen waarin hij de aandacht vestigt op de nog steeds bestaande onzekerheid van materieel belang.

58. Indien als gevolg van verzoeken om inlichtingen of andere beoordelingswerkzaamheden, een van materieel belang zijnde onzekerheid ter kennis van de auditor komt, die aanzienlijke twijfel kan doen rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen en adequate toelichtingen in de tussentijdse financiële informatie zijn opgenomen, past de auditor de inhoud van zijn beoordelingsverklaring aan door het opnemen van een toelichtende paragraaf.

59. Indien over een van materieel belang zijnde onzekerheid die aanzienlijke twijfel doet rijzen over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen, niet op adequate wijze toelichtingen in de tussentijdse financiële informatie zijn opgenomen, dient de auditor, afhankelijk van de situatie, een conclusie met beperking dan wel een afkeurende conclusie te formuleren. In de verklaring dient expliciet te worden gerefereerd aan het feit dat er een dergelijke onzekerheid van materieel belang bestaat.

60. De auditor dient te overwegen om de inhoud van zijn beoordelingsverklaring aan te passen door het toevoegen van een paragraaf waarin de nadruk wordt gelegd op een significante onzekerheid (anders dan een probleem inzake continuïteit) die ter kennis van de auditor is gekomen, waarvan de uitkomst afhankelijk is van toekomstige gebeurtenissen, en die van invloed zou kunnen zijn op de tussentijdse financiële informatie,

Andere overwegingen

61. In de opdrachtvoorwaarden is onder meer bepaald dat het management ermee instemt dat, van zodra in een document dat tussentijdse financiële informatie bevat wordt aangegeven dat deze informatie het voorwerp heeft uitgemaakt van een door de auditor van de entiteit uitgevoerde beoordeling, de beoordelingsverklaring eveneens in dat document wordt opgenomen. Indien het management de beoordelingsverklaring niet in het document heeft opgenomen, overweegt de auditor juridisch advies in te winnen als hulpmiddel bij het bepalen van de in dergelijke omstandigheden te nemen stappen.

62. Indien de auditor een beoordelingsverklaring heeft uitgebracht waarvan de inhoud werd aangepast en het management de tussentijdse financiële informatie uitbrengt zonder deze verklaring met aangepaste inhoud op te nemen in het document dat de tussentijdse financiële informatie bevat, overweegt de auditor juridisch advies in te winnen als hulpmiddel bij het bepalen van de in dergelijke omstandigheden te ondernemen stappen, alsmede de mogelijkheid om zijn opdracht inzake de controle van de jaarlijkse financiële overzichten terug te geven.

63. Tussentijdse financiële informatie die slechts bestaat uit een samenvatting van financiële overzichten bevat niet noodzakelijk alle informatie die in een volledige set van financiële overzichten is opgenomen, maar kan veeleer inlichtingen verstrekken betreffende de gebeurtenissen en wijzigingen die van belang zijn voor een juist begrip van de wijzigingen in de financiële positie en de prestaties van de entiteit sinds de datum van de jaarlijkse financiële overzichten. Dit is het geval omdat wordt aangenomen dat de gebruikers van de tussentijdse financiële informatie over de meest recente gecontroleerde financiële overzichten zullen beschikken, zoals bij beursgenoteerde entiteiten het geval is. In andere gevallen bespreekt de auditor met het management of in de tussentijdse financiële informatie een vermelding moet worden opgenomen die in samenhang met de meest recente gecontroleerde financiële overzichten moet worden gelezen. Indien een dergelijke vermelding ontbreekt, overweegt de auditor of de tussentijdse financiële informatie, bij gebrek aan referentie aan de meest recente gecontroleerde financiële overzichten, in de gegeven omstandigheden misleidend is, en overweegt hij de gevolgen daarvan voor de beoordelingsverklaring.

Documentatie

64. **De auditor dient beoordelingsdocumentatie op te stellen die voldoende en geschikt is om daarop zijn conclusie te baseren en voorziet in informatie dat de beoordeling werd uitgevoerd overeenkomstig deze ISRE en de wet- en regelgevende bepalingen.** De documentatie is een hulpmiddel voor een ervaren auditor die niet voorafgaandelijk bij de opdracht betrokken is geweest, bij het begrijpen van de aard, timing en omvang van de gerichte verzoeken om inlichtingen alsmede van de uitgevoerde cijferanalyses en de andere uitgevoerde beoordelingswerkzaamheden, van de verkregen informatie en van alle significante aangelegenheden die tijdens de uitvoering van de beoordeling in aanmerking werden genomen, inclusief de wijze waarop deze zijn afgehandeld.

Ingangsdatum

65. Deze ISRE is van toepassing voor beoordelingen van tussentijdse financiële informatie die betrekking hebben op periodes die aanvangen op of na 15 december 2006. Eerdere toepassing van deze ISRE is toegestaan.

Aspecten voor de Publieke Sector

1. *Alinea 10 vereist dat de auditor en de cliënt overeenstemming bereiken over de opdrachtvoorwaarden. In alinea 11 wordt uitgelegd dat een schriftelijke opdrachtbevestiging een hulpmiddel is bij het voorkomen van misverstanden over de aard van de opdracht, in het bijzonder over het doel en de reikwijdte van de beoordeling, de verantwoordelijkheden van het management, de omvang van de verantwoordelijkheden van de auditor, de verkregen mate van zekerheid, alsmede de aard en vorm van de verklaring. De wet- of regelgeving van toepassing op beoordelingsopdrachten in de publieke sector schrijft gewoonlijk de inhoud van de opdracht van de auditor voor. Als gevolg daarvan zijn schriftelijke opdrachtbevestigingen in de publieke sector niet algemeen gebruikelijk. Desalniettemin is het mogelijk dat een schriftelijke opdrachtbevestiging waaraan in alinea 11 wordt gerefereerd, nuttig is voor zowel de auditor in de publieke sector als de cliënt. Auditors in de publieke sector overwegen dan ook om over de voorwaarden van een beoordelingsopdracht met de cliënt overeenstemming te bereiken door middel van een schriftelijke opdrachtbevestiging.*

2. *In de publieke sector is het mogelijk dat de verplichting voor de wettelijke auditor ook andere werkzaamheden inhoudt, waaronder de beoordeling van tussentijdse financiële informatie. Wanneer dit het geval is kan de auditor in de publieke sector zich niet aan een dergelijke verplichting onttrekken en is het mogelijk dat hij zich daardoor niet in een positie bevindt om een beoordelingsopdracht niet te aanvaarden (zie alinea 50) of deze terug te geven (zie alinea 36 en 40 (b)). Het is tevens mogelijk dat de auditor in de publieke sector niet in staat is om zijn benoeming inzake de controle van de jaarlijkse financiële overzichten te beëindigen (zie alinea 40 (c)) en 62).*

3. *In alinea 41 wordt de verantwoordelijkheid van de auditor besproken wanneer hem een aangelegenheid ter kennis komt die ertoe leidt dat hij van mening is dat er sprake is van fraude of van het niet naleven door de entiteit van wet- en regelgeving. De auditor in de publieke sector kan in een dergelijk geval ertoe gehouden zijn, op grond van wettelijke of andere voorschriften, om dergelijke aangelegenheden bij toezichthoudende of andere publieke instanties te melden.*

Bijlage 1**Voorbeeld van een schriftelijke opdrachtbevestiging voor een beoordeling van tussentijdse financiële informatie**

De hierna volgende schriftelijke opdrachtbevestiging dient als een leidraad te worden aangewend in samenhang met de overweging die in alinea 10 van deze ISRE werd uiteengezet, en zal al naargelang het geval moeten worden aangepast in overeenstemming met individuele vereisten en met de omstandigheden.

Aan het bestuursorgaan (of de desbetreffende vertegenwoordiger van het senior management)

We verstrekken u deze brief teneinde ons begrip van de voorwaarden en doelstellingen van onze opdracht tot het uitvoeren van een beoordeling van de tussentijdse balans per 30 juni 20X1, alsmede van de daarmee verband houdende winst- en verliesrekening, overzicht van wijzigingen in het eigen vermogen en kasstroomoverzicht voor de periode van zes maanden op die datum is beëindigd.

Onze beoordeling zal worden uitgevoerd overeenkomstig **ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit”** zoals gepubliceerd door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) gericht op het aan ons verschaffen van een basis voor het rapporteren of er iets onder onze aandacht is gekomen dat ons ertoe brengt van mening te zijn dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land van oorsprong van de financiële verslaggeving indien het toegepaste stelsel inzake financiële verslaggeving anders is dan de *International Financial Reporting Standards*]. Een dergelijke beoordeling bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financien en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden en vereist gewoonlijk niet het onderbouwen van de verkregen informatie. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een controle die overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden is uitgevoerd en waarvan het doel

is een oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking te brengen. Bijgevolg brengen wij geen dergelijk oordeel tot uitdrukking.

We verwachten over de tussentijdse financiële informatie als volgt te rapporteren:

[Sluit de tekst in van een voorbeeldverklaring]

Het management is verantwoordelijk voor het opstellen van deze tussentijdse financiële informatie, met inbegrip van adequate toelichtingen. Dit omvat het opzetten, implementeren en opvolgen van een interne beheersing die betrekking heeft op het opstellen en de presentatie van de tussentijdse financiële informatie die vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten; het selecteren en toepassen van passende grondslagen voor de financiële verslaggeving; en het maken van schattingen die redelijk zijn in de gegeven omstandigheden. Deel uitmakend van de door ons uit te voeren beoordeling zullen het management om schriftelijke bevestigingen verzoeken met betrekking tot beweringen die in relatie tot de beoordeling zijn gemaakt. We zullen tevens vragen dat onze verklaring ook is vervat in elk document dat de tussentijdse financiële informatie bevat en waarin wordt gesteld dat de tussentijdse financiële informatie het voorwerp van een beoordeling heeft uitgemaakt.

Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie verstrekt geen zekerheid over het feit dat alle van materieel belang zijnde aangelegenheden die mogelijk in een controle zouden worden onderkend onder onze aandacht zullen komen. Verder kan er op onze opdracht niet worden gesteund om te stellen of er fraude, dan wel fouten of onwettige handelingen bestaan. Wij zullen u echter informeren over alle van materieel belang zijnde aangelegenheden die onder onze aandacht komen.

We kijken uit naar een volstrekte samenwerking met uw stafleden en wij rekenen erop dat zij alle vastleggingen, documenten en andere informatie waarom in samenhang met de door ons uitgevoerde beoordeling werd verzocht, aan ons ter beschikking zullen stellen.

[Sluit hier bijkomende informatie in met betrekking tot bepalingen voor de vergoedingen en de facturatie die van toepassing zijn]

Deze brief zal van toepassing zijn voor latere boekjaren tenzij onze opdracht wordt beëindigd, of tenzij deze wordt gewijzigd of geannuleerd (*voor zover van toepassing*).

Gelieve de bijhorende kopie van deze brief te ondertekenen en terug te zenden teneinde aan te geven dat u akkoord gaat met de bepalingen van de door ons uitgevoerde beoordeling van de financiële overzichten.

Aanvaard voor rekening van Entiteit ABC,

(ondertekend)

Naam en titel

Datum

Bijlage 2

Cijferanalyses die de auditor in overweging kan nemen bij de uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie

Voorbeelden van cijferanalyses die de auditor in overweging kan nemen bij de uitvoering van een beoordeling van tussentijdse financiële informatie omvatten onder meer:

- Het vergelijken van de tussentijdse financiële informatie met de tussentijdse financiële informatie van de onmiddellijk daaraan voorafgaande periode, met de tussentijdse financiële informatie van de overeenstemmende tussentijdse periode van het vorige boekjaar, met de tussentijdse financiële informatie die door het management in relatie tot de lopende periode zelf was verwacht, en met de meest recente gecontroleerde jaarlijkse financiële overzichten.
- Het vergelijken van de huidige tussentijdse financiële informatie met de verwachte resultaten, zoals budgetten of voorspellingen (bijvoorbeeld het vergelijken van rekeningssaldi inzake te betalen belastingen op basis van de verhouding tussen de voorzieningen voor winstbelastingen en de winst vóór belastingen in de huidige financiële informatie, met de daarmee overeenstemmende informatie opgenomen in (a) budgetten, gebruikmakend van verwachte verhoudingen, en (b) de financiële informatie die op vorige periodes betrekking heeft;
- Het vergelijken van de huidige tussentijdse financiële informatie met de relevante niet-financiële informatie.
- Het vergelijken van de verwerkte bedragen, dan wel van de verhoudingsgetallen die uit de verwerkte bedragen voortvloeien, met de door de auditor ontwikkelde verwachte bedragen. De auditor ontwikkelt dergelijke verwachtingen door het onderkennen en toepassen van verhoudingen die redelijkerwijs worden verwacht te bestaan op basis van het inzicht dat de auditor heeft in de entiteit en de sector waarin zij haar activiteiten uitvoert.
- Het vergelijken van verhoudingsgetallen en indicatoren voor de huidige tussentijdse periode met die getallen en indicatoren van entiteiten binnen dezelfde sector.

- Het vergelijken van verhoudingen tussen elementen in de huidige tussentijdse financiële informatie met overeenstemmende verhoudingen in de tussentijdse financiële informatie van vroegere perioden, bijvoorbeeld uitgaven per soort in verhouding tot de verkopen ; activa per soort in verhouding tot het totaal van de activa ; en de procentuele wijziging van de verkopen met de procentuele wijziging van de vorderingen;

- Het vergelijken van uitgesplitste gegevens. In wat volgt worden voorbeelden gegeven van de wijze waarop gegevens kunnen worden uitgesplitst:
 - per periode, bijvoorbeeld, elementen uit de opbrengsten of uitgaven opgesplitst in bedragen per kwartaal, per maand of per week;
 - per productlijn of inkomstenbron;
 - per locatie, bijvoorbeeld, per groepsonderdeel;
 - per attribuut van de transactie, bijvoorbeeld, inkomsten gegenereerd door de ontwerpers, de architecten of de ambachtlieden.
 - per verschillende attributen van de transactie, bijvoorbeeld, verkopen per product en per maand.

Bijlage 3**Voorbeeld van een bevestigingsbrief van het management**

De hierna volgende brief heeft niet ten doel een gestandaardiseerde brief te zijn. Bevestigingen van het management zullen verschillen al naargelang van de entiteit en van de ene tussentijdse periode tot de andere.

(Briefhoofding van de entiteit)

(gericht aan de auditor)

(Datum)

Inleidende paragrafen indien de tussentijdse financiële informatie samengevatte financiële overzichten omvatte :

Deze bevestigingsbrief werd verstrekt in relatie tot de door u uitgevoerde beoordeling van de samengevatte balans van Entiteit ABC per 31 Maart 20X1 en van de daarmee verband houdende samengevatte winst- en verliesrekening, van de wijzigingen in het eigen vermogen en in de kasstromen voor de periode van drie maanden die op dat moment werd beëindigd, gericht op het formuleren van een conclusie of er iets onder uw aandacht is gekomen dat er u toe brengt van mening te zijn dat de tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards*].

We erkennen dat wij verantwoordelijk zijn voor het opstellen en de presentatie van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer*].

Inleidende paragrafen indien de tussentijdse financiële informatie een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat gericht is op een getrouwe weergave:

Deze bevestigingsbrief werd verstrekt in relatie tot de door u uitgevoerde beoordeling van de balans van Entiteit ABC per 31 Maart 20X1 en dan de daarmee verband houdende winst- en verliesrekening, van de wijzigingen in het eigen vermogen en in de kasstromen voor de

periode van drie maanden die op dat moment werd beëindigd, en van een samenvatting van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en van de overige toelichtingen, gericht op het formuleren van een conclusie of er iets onder uw aandacht is gekomen dat er u toe brengt van mening te zijn dat de tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft (dan wel geen getrouwe weergave is, in alle van materieel belang zijnde opzichten) van de financiële positie van de entiteit per 31 maart 20x1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor de periode van drie maanden die op die datum wordt beëindigd, in overeenstemming met het *[geef van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*.

We erkennen dat wij verantwoordelijk zijn voor de getrouwe weergave van de tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]*.

We verstrekken u, naar onze beste weten en kunnen, de volgende bevestigingen:

- De tussentijdse financiële informatie waarnaar hierboven wordt verwezen werd opgesteld en gepresenteerd in overeenstemming met *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]*.
- We hebben u voorzien van alle administratieve documenten en de daaraan ten grondslag liggende documenten, en van alle notulen van vergaderingen van aandeelhouders en het bestuursorgaan (in het bijzonder de vergaderingen gehouden op *[geef de van toepassing zijnde data weer]*).
- Er zijn geen transacties van materieel belang die niet op een correcte wijze zijn verwerkt in de administratieve documenten die aan de tussentijdse financiële informatie ten grondslag liggen.
- Er hebben zich geen gevallen van bekende of vermoede gevallen van niet naleven van wet- en regelgeving die een effect van materieel belang zouden kunnen hebben op de tussentijdse financiële informatie in het geval van het overtreden daarvan.
- We erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten en implementeren van de interne beheersing gericht op de preventie en de detectie van fraude en van fouten.

- We hebben u geïnformeerd over alle significante feiten die verband houden met elk bekend of vermoed geval van fraude dat mogelijk een impact heeft gehad op de entiteit;
- We hebben u geïnformeerd over de resultaten van onze inschatting van het risico dat de financiële informatie een afwijking van materieel belang kan bevatten als gevolg van fraude.
- We zijn van mening dat de gevolgen voor de tussentijdse financiële informatie als geheel van de niet-gecorrigeerde afwijkingen waarvan een overzicht in de bijhorende samenvatting werd verstrekt, niet van materieel belang zijn, zowel individueel als getotaliseerd beschouwd.
- We bevestigen de volledigheid van de aan u verstrekte informatie inzake de identificatie van verbonden partijen.
- De volgende aspecten werden op een correcte wijze verwerkt en, voor zover van toepassing, op adequate wijze in de tussentijdse financiële informatie toegelicht:
 - transacties met verbonden partijen, met inbegrip van verkopen, aankopen, leningen, transferten, leasingovereenkomsten en garantiestellingen, en bedragen die te verkrijgen zijn van of te betalen zijn aan verbonden partijen;
 - garantiestellingen, zowel in schriftelijke als in mondelinge vorm, waarvoor de entiteit voorwaardelijk aansprakelijk is; en
 - akkoorden alsmede opties inzake het terugkopen van activa die voorheen waren verkocht;
- De presentatie van en het verstrekken van informatie over schattingen van activa en verplichtingen op basis van reële waarde zijn in overeenstemming met [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer*]. De aangewende hypothesen vormen een weergave van onze voornemens en mogelijkheden om bepaalde acties te ondernemen voor rekening van de entiteit, daar waar deze relevant zijn met betrekking tot schattingen op basis van reële waarde en de toelichtingen daarop;
- Wij hebben noch plannen noch intenties die op een van materieel belang zijnde wijze de boekwaarde of classificatie van in de tussentijdse financiële informatie weergegeven activa en passiva beïnvloeden;
- Wij hebben noch plannen om productlijnen af te stoten, noch andere plannen of voornemens die zullen resulteren in een voorraadoverschot of in een verouderde voorraad, en er bestaat geen voorraad die is een waarde werd toegekend die groter is dan de netto realisatiewaarde;
- De entiteit heeft een eigendomstitel voor alle activa en er zijn geen activa die het voorwerp hebben uitgemaakt van een borgstelling of hypotheek;
- We hebben zowel de werkelijke als de voorwaardelijke verplichtingen verwerkt of, in voorkomend geval, toegelicht.

- *[Voeg bijkomende bevestigingen toe die verband houden met nieuwe standaarden inzake financiële verslaggeving die voor het eerst werden toegepast en neem bijkomende bevestigingen in aanmerking die vereist zijn door een nieuwe Internationale Controlestandaard die relevant is voor tussentijdse financiële informatie];*

Naar onze beste weten en kunnen bevestigen wij u dat er geen gebeurtenissen na balansdatum hebben plaatsgevonden tot op de datum van deze brief die het aanpassen van, of het voorzien van toelichtingen in, de hierboven vermelde tussentijdse financiële informatie kunnen vereisen.

(Algemeen Directeur)

(Financieel Directeur)

Voorbeelden van beoordelingsverklaringen bij tussentijdse financiële informatie

Volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat op getrouwe weergave is gericht (zie alinea 43(i))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd, van een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en van de overige toelichtingen³. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”⁴ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

³ Het is mogelijk dat de auditor wenst aan te geven welke de regelgevende of equivalente instanties zijn waarbij de tussentijdse financiële informatie werd neergelegd.

⁴ In het geval van een beoordeling van historische financiële informatie anders dan tussentijdse financiële informatie, dient deze zin als volgt te luiden: “We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”, die van toepassing is op een beoordeling van historische financiële informatie uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit”. Het restant van de verklaring dient te worden aangepast waar nodig in functie van de gegeven omstandigheden.

Conclusie

Gebaseerd op de door ons uitgevoerde beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft (*dan wel “geen getrouwe weergave is, in alle van materieel belang zijnde opzichten”*) van de financiële positie van de entiteit per 31 maart 20x1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor de periode van drie maanden die op die datum wordt beëindigd, in overeenstemming met het [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards].

Datum
Adres

Auditor

Overige tussentijdse financiële informatie (zie alinea 43(j))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende [samengevatte] balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de [samengevatte] winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd⁵. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de presentatie van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”⁶ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

Conclusie

Gebaseerd op onze beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het [van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de *International Financial Reporting Standards*].

Datum
Adres

Auditor

⁵ Zie voetnoot 3.

⁶ Zie voetnoot 4.

Bijlage 5

Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een conclusie met beperking is opgenomen op grond van het afwijken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (zie alinea 43 (i))

Volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat op getrouwe weergave is gericht (zie alinea 43(i))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd, van een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en van de overige toelichtingen⁷. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”⁸ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

⁷ Zie voetnoot 3.

⁸ Zie voetnoot 4.

Onderbouwing voor de conclusie met beperking

Gebaseerd op de door het management aan ons bezorgde informatie, heeft de entiteit ABC bepaalde van de leaseverplichtingen uitgesloten uit de vaste materiële activa en uit de langlopende schulden, waarvan wij van mening zijn dat zij moeten worden gekapitaliseerd in overeenstemming met *[het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]*. Deze informatie geeft aan dat indien deze leaseverplichtingen gekapitaliseerd waren per 31 maart 20x1, de materiële vaste activa zouden toenemen met €....., de langlopende schulden met €....., en het netto resultaat en de winst per aandeel zouden toenemen (afnemen) met resp. €....., €....., en €....., voor de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd.

Conclusie met beperking

Gebaseerd op onze beoordeling, met uitzondering van de aangelegenheid die in de voorgaande paragraaf werd beschreven, is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft (*dan wel geen getrouwe weergave is, in alle van materieel belang zijnde opzichten*) van de financiële positie van de entiteit per 31 maart 20x1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor de periode van drie maanden die op die datum wordt beëindigd, in overeenstemming met het *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*.

Datum
Adres

Auditor

Overige tussentijdse financiële informatie (zie alinea 43(j))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende [samengevatte] balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de [samengevatte] winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd⁹. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de presentatie van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”¹⁰ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing voor de conclusie met beperking

Gebaseerd op de door het management aan ons bezorgde informatie, heeft entiteit ABC bepaalde van de leaseverplichtingen uitgesloten uit de vaste materiële activa en uit de langlopende schulden, waarvan wij van mening zijn dat zij moeten gekapitaliseerd worden in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]. Deze informatie geeft aan dat indien deze leaseverplichtingen gekapitaliseerd waren per 31 maart 20x1, de vaste materiële activa zou toenemen met €....., de langlopende schulden met €....., en het netto resultaat en de winst per aandeel zouden toenemen (afnemen) met resp. €....., €....., en €....., voor de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd.

⁹Zie voetnoot 3.

¹⁰Zie voetnoot 4.

Conclusie met beperking

Gebaseerd op onze beoordeling, met uitzondering van de aangelegenheid die in de voorgaande paragraaf werd beschreven, is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*.

Datum
Adres

Auditor

Bijlage 6**Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een conclusie met beperking is opgenomen op grond van een niet door het management opgelegde beperking in de uitvoering van de beoordeling**

Volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat op getrouwe weergave is gericht (zie alinea 43(i))

Verslag inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd, van een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en van de overige toelichtingen¹¹. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer*]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”¹² Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

¹¹ Zie voetnoot 3.

¹² Zie voetnoot 4.

Onderbouwing voor de conclusie met beperking

Als gevolg van een brand in de lokalen van een nevenmaatschappij per (*datum*), waardoor haar debiteurenadministratie werd vernietigd, zijn we niet in staat gesteld de door ons uit te voeren beoordeling met betrekking tot de documenten van de te innen vorderingen voor een totaalbedrag van €..... dat in de tussentijdse financiële informatie is inbegrepen, te voltooien. De entiteit is momenteel bezig met het opnieuw opstellen van deze documenten en is onzeker of deze documenten het hierboven aangegeven bedrag en de daarmee verband houdende voorziening voor dubieuze debiteuren zullen onderbouwen. Indien we in staat waren geweest onze beoordeling van de debiteurenadministratie te voltooien, zouden aangelegenheden onder onze aandacht kunnen komen waaruit blijkt dat aanpassingen aan de tussentijdse financiële informatie noodzakelijkerwijze zouden moeten aangebracht worden.

Conclusie met beperking

Uitgezonderd de aanpassingen aan te brengen aan de tussentijdse financiële informatie die, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, mogelijk onder onze aandacht waren gekomen, ware het niet om redenen zoals hierboven beschreven, gebaseerd op onze beoordeling, is niets is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft (*dan wel geen getrouwe weergave is, in alle van materieel belang zijnde opzichten*) van de financiële positie van de entiteit per 31 maart 20x1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor de periode van drie maanden die op die datum wordt beëindigd, in overeenstemming met het [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards*].

Datum

Auditor

Adres

Overige tussentijdse financiële informatie (zie alinea 43(j))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende [samengevatte] balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de [samengevatte] winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd¹³. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de presentatie van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”¹⁴ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing voor de conclusie met beperking

Als gevolg van een brand in de lokalen van een nevenmaatschappij per (*datum*), waardoor haar debiteurenadministratie werd vernietigd, zijn we niet in staat gesteld de door ons uit te voeren beoordeling met betrekking tot de documenten van de te innen vorderingen voor een totaalbedrag van €..... dat in de tussentijdse financiële informatie is inbegrepen, te voltooien. De entiteit is momenteel bezig met het opnieuw opstellen van deze documenten en is onzeker of deze documenten het hierboven aangegeven bedrag en de daarmee verband houdende voorziening voor dubieuze debiteuren zullen onderbouwen. Indien we in staat waren geweest onze beoordeling van de debiteurenadministratie te voltooien, zouden aangelegenheden onder onze aandacht kunnen komen waaruit blijkt dat aanpassingen aan de tussentijdse financiële informatie noodzakelijkerwijze zouden moeten aangebracht worden.

¹³ Zie voetnoot 3.

¹⁴ Zie voetnoot 4.

Conclusie met beperking

Uitgezonderd de aanpassingen aan te brengen aan de tussentijdse financiële informatie die, op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling, mogelijk onder onze aandacht waren gekomen, ware het niet om redenen zoals hierboven beschreven, is, gebaseerd op onze beoordeling, niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de bijhorende tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*.

Datum
Adres

Auditor

Voorbeelden van beoordelingsverklaringen waarin een afkeurende conclusie is opgenomen op grond van het afwijken van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving

Volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat op getrouwe weergave is gericht (zie alinea 43(i))

Verslag inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd, van een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en van de overige toelichtingen¹⁵. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”¹⁶ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

¹⁵ Zie voetnoot 3.

¹⁶ Zie voetnoot 4.

Onderbouwing voor de afkeurende conclusie

Bij aanvang van deze periode heeft het management van de entiteit de consolidatie van de financiële overzichten van haar dochtermaatschappijen stopgezet, omdat het management de consolidatie daarvan als ongepast beschouwt om redenen van het bestaan van nieuwe substantiële deelnemingen waarover geen overheersende zeggingschap wordt uitgeoefend. Dit is niet in overeenstemming met *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*. In de hypothese dat de geconsolideerde financiële overzichten waren opgesteld, dan zouden vrijwel alle rubrieken opgenomen in de tussentijdse financiële informatie op een van materieel belang zijnde wijze verschillend zijn.

Afkeurende conclusie

De door onze uitgevoerde beoordeling geeft aan dat, omwille van het feit dat het investeren van de entiteit in dochtermaatschappijen niet heeft geleid tot het opstellen van geconsolideerde financiële overzichten, zoals beschreven in de voorgaande paragraaf, deze tussentijdse financiële informatie geen getrouw beeld geeft *(dan wel geen getrouwe weergave in alle van materieel belang zijnde opzichten)* van de financiële positie van de entiteit als op 31 maart 20x1, alsmede van haar financiële prestaties en kasstromen voor de periode van drie maanden die op dat tijdstip werd beëindigd, in overeenstemming met het *[geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]*.

Datum

Auditor

Adres

Overige tussentijdse financiële informatie (zie alinea 43(j))

Verklaring inzake de beoordeling van tussentijdse financiële informatie

(Passende Geadresseerde)

Inleiding

Wij hebben de beoordeling uitgevoerd van de bijhorende [samengevatte] balans van entiteit ABC per 31 december 20x1, alsmede van de [samengevatte] winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over de periode van drie maanden die op die datum is beëindigd¹⁷. Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de presentatie van deze tussentijdse financiële informatie in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer]. Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie over de tussentijdse financiële informatie te formuleren op basis van de door ons uitgevoerde beoordeling.

Reikwijdte van de beoordeling

We hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig ISRE 2410, “Beoordeling van tussentijdse financiële informatie, uitgevoerd door de onafhankelijke auditor van de entiteit.”¹⁸ Een beoordeling van tussentijdse financiële informatie bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratieve verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van een beoordeling is aanzienlijk geringer dan die van een overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden uitgevoerde controle. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat is de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controle mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controle-oordeel tot uitdrukking.

Onderbouwing voor de afkeurende conclusie

Bij aanvang van deze periode heeft het management van de entiteit de consolidatie van de financiële overzichten van haar dochtermaatschappijen stopgezet, omdat het management de consolidatie daarvan als ongepast beschouwt om redenen van het bestaan van nieuwe substantiële deelnemingen waarover geen overheersende zeggingschap wordt uitgeoefend. Dit is niet in overeenstemming met [geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards]. In de hypothese dat de geconsolideerde financiële overzichten waren opgesteld, dan zouden vrijwel alle rubrieken opgenomen in de tussentijdse financiële informatie op een van materieel belang zijnde wijze verschillend zijn.

¹⁷ Zie voetnoot 3.

¹⁸ Zie voetnoot 4.

Afkeurende conclusie

De door onze uitgevoerde beoordeling geeft aan dat, omwille van het feit dat het investeren van de entiteit in dochtermaatschappijen niet heeft geleid tot het opstellen van geconsolideerde financiële overzichten, zoals beschreven in de voorgaande paragraaf, deze tussentijdse financiële informatie niet in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het [*geef het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving weer, met inbegrip van een referentie aan het rechtsgebied of land waar het stelsel inzake financiële verslaggeving zijn oorsprong kent, wanneer het toegepaste stelsel anders is dan de International Financial Reporting Standards*].

Datum
Adres

Auditor