

INTERNATIONALE STANDAARD INZAKE AANVERWANTE DIENSTEN (ISRS)

ISRS 4410, Samenstellingsopdrachten

Copyright IFAC (volgens IFAC Overeenkomst van 12 maart 2019)

Deze Internationale standaard inzake aanverwante diensten (ISRS) werd in 2018 in de Engelse taal gepubliceerd door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Deze ISRS werd in 2019 vertaald naar het Nederlands door het Belgisch Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en werd verspreid met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de Internationale standaarden inzake aanverwante diensten (ISRS) is onderzocht door IFAC en de vertaling werd uitgevoerd in overeenstemming met de *Policy Statement* van de IFAC – *Policy for Translating and Reproducing Standards published by IFAC*. De goedgekeurde Internationale standaarden inzake aanverwante diensten (ISRS) zijn gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van de Internationale standaarden inzake aanverwante diensten (ISRS) © 2018 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal van de Internationale standaarden inzake aanverwante diensten (ISRS) © 2018 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele bron: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2018 Edition* - ISBN number: 978-1-60815-389-3.

**INTERNATIONALE STANDAARD INZAKE
AANVERWANTE DIENSTEN 4410
(HERZIEN)
SAMENSTELLINGSOPDRACHTEN**

(Van toepassing op verslagen over samenstellingsopdrachten gedateerd op of na 1 juli
2013)

INHOUDSOPGAVE

	Paragraaf
Inleiding	
Toepassingsgebied van deze ISRS	1-4
De samenstellingsopdracht	5-10
Autoriteit van deze ISRS	11-14
Ingangsdatum	15
Doelstellingen	16
Definities	17
Vereisten	
Het uitvoeren van een samenstellingsopdracht overeenkomstig deze ISRS	18-20
Ethische voorschriften	21
Professionele oordeelsvorming	22
Kwaliteitsbeheersing op het niveau van de opdracht	23
Aanvaarding en continuering van de opdracht	24-26
Communicatie met het management en de met governance belaste personen	27
Het uitvoeren van de opdracht	28-37
Documentatie	38
Het verslag van de beroepsbeoefenaar	39-41
Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Toepassingsgebied van deze ISRS	A1–A11
De samenstellingsopdracht	A12-A18
Ethische voorschriften	A19-A26
Professionele oordeelsvorming	A27-A29
Kwaliteitsbeheersing op het niveau van de opdracht	A30-A32
Aanvaarding en continuering van het opdracht	A33-A45
Communicatie met het management en de met governance belaste personen	A46-A47

Het uitvoeren van de opdracht A48-A58
 Documentatie A59-A61
 Het verslag van de beroepsbeoefenaar A62-A69

Bijlage 1: Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht

Bijlage 2: Voorbeelden van samenstellingsverslagen van de beroepsbeoefenaar

Internationale standaard inzake aanverwante diensten (*International Standard on Related Services*, ISRS) 4410 (Herzien), “*Samenstellingsopdrachten*”, moet worden gelezen in samenhang met het “Voorwoord tot de internationale standaarden inzake kwaliteitsbeheersing, controle-, beoordelings-, andere assurance- en daaraan verwante diensten”.

Inleiding

Toepassingsgebied van deze ISRS

1. Deze Internationale standaard inzake aanverwante diensten (*International Standard on Related Services*, ISRS) behandelt de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar wanneer deze de opdracht heeft gekregen om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van historische financiële informatie zonder enige zekerheid over die informatie te verkrijgen, en overeenkomstig deze ISRS over de opdracht te rapporteren. (Zie Par. A1–A2)
2. Deze ISRS is van toepassing op samenstellingsopdrachten van historische financiële informatie. Deze ISRS kan, aangepast waar nodig, worden toegepast op samenstellingsopdrachten van financiële informatie anders dan historische financiële informatie en op samenstellingsopdrachten van niet-financiële informatie. Hierna in deze ISRS wordt onder “financiële informatie” verstaan “historische financiële informatie”. (Zie Par. A3–A4)
3. Wanneer de beroepsbeoefenaar wordt verzocht om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van financiële informatie, kan het nodig zijn om na te gaan of de opdracht moet worden uitgevoerd overeenkomstig deze ISRS. Factoren die aangeven dat het passend kan zijn om deze ISRS toe te passen, met inbegrip van de verslaggeving op grond van deze ISRS, zijn onder meer het feit of:
 - de financiële informatie op grond van bepalingen van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving vereist is en of de openbaarheid van de financiële informatie vereist is;
 - andere externe partijen dan de beoogde gebruikers van de samengestelde financiële informatie de beroepsbeoefenaar waarschijnlijk met de financiële informatie zullen associëren en er een risico bestaat dat de mate van betrokkenheid van de beroepsbeoefenaar bij de informatie verkeerd zou worden opgevat, bijvoorbeeld:
 - indien de financiële informatie bedoeld is voor gebruik door andere partijen dan het management of de met governance belaste personen, of als deze kan worden verschaft aan, of verkregen door, partijen die niet de beoogde gebruikers van die informatie zijn; en
 - indien de naam van de beroepsbeoefenaar met de financiële informatie wordt geïdentificeerd. (Zie Par. A5)

Verband met ISQC 1¹

4. Systemen, beleidslijnen en procedures voor kwaliteitsbeheersing vallen onder de verantwoordelijkheid van het kantoor. ISQC 1 is van toepassing op kantoren van professional accountants met betrekking tot de samenstellingsopdrachten van het

¹ Internationale standaard inzake kwaliteitsbeheersing (*International Standard on Quality Control (ISQC)*) 1, *Kwaliteitsbeheersing voor kantoren die controle- en beoordelingsopdrachten betreffende financiële overzichten, alsmede andere assurance- en aan assurance verwante opdrachten uitvoeren.*

kantoor.² De bepalingen van deze ISRS met betrekking tot kwaliteitsbeheersing op het niveau van individuele samenstellingsopdrachten hanteren als uitgangspunt dat het kantoor onderworpen is aan ISQC 1 dan wel aan vereisten die minstens even stringent zijn. (Zie Par. A6–A11)

De samenstellingsopdracht

5. Het management kan een professional accountant werkzaam in een kantoor verzoeken om hem bij te staan bij het opstellen en weergeven van financiële informatie van een entiteit. Voor gebruikers van financiële informatie is de waarde van een samenstellingsopdracht, uitgevoerd in overeenstemming met deze ISRS, gelegen in het toepassen van de deskundigheid van de beroepsbeoefenaar op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving. Daarnaast leeft de beroepsbeoefenaar professionele standaarden na, waaronder relevante ethische voorschriften, en communiceert hij duidelijk over de aard en omvang van zijn betrokkenheid bij de samengestelde financiële informatie. (Zie Par. A12–A15)
6. Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van de beroepsbeoefenaar bij een samenstellingsopdracht niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door het management verstrekte informatie voor het samenstellen te controleren, of anderszins onderbouwende informatie te verzamelen om een controleoordeel of een beoordelingsconclusie over het opstellen van de financiële informatie tot uitdrukking te brengen.
7. Het management blijft verantwoordelijk voor de financiële informatie en voor de basis waarop deze is opgesteld en weergegeven. Die verantwoordelijkheid omvat het toepassen door het management van oordeelsvormingen die voor het opstellen en weergeven van de financiële informatie zijn vereist, met inbegrip van de selectie en toepassing van passende grondslagen voor financiële verslaggeving en, waar nodig, het ontwikkelen van redelijke schattingen. (Zie Par. A12–A13)
8. Deze ISRS legt het management of de met governance belaste personen geen verantwoordelijkheden op of doet geen afbreuk aan wet- en regelgeving die deze verantwoordelijkheden bepalen. Een overeenkomstig deze ISRS uitgevoerde samenstellingsopdracht vertrekt van het uitgangspunt dat het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen, bepaalde verantwoordelijkheden hebben erkend die vanuit het oogpunt van de uitvoering van de samenstellingsopdracht fundamenteel zijn. (Zie Par. A12–A13)
9. Financiële informatie die het onderwerp is van een samenstellingsopdracht kan voor diverse doeleinden zijn vereist, waaronder:
 - (a) het naleven van verplichte vereisten inzake periodieke financiële verslaggeving die in wet- of regelgeving zijn vastgesteld; of

² ISQC 1, paragraaf 4.
ISRS 4410

- (b) voor doeleinden die niet gerelateerd zijn aan verplichte financiële verslaggeving onder relevante wet- of regelgeving, bijvoorbeeld financiële informatie:
- die is opgesteld voor het management of de met governance belaste personen op een basis die voor hun specifieke doeleinden geschikt is (zoals het opstellen van financiële informatie voor intern gebruik);
 - In de vorm van periodieke financiële verslaggeving die voor externe partijen onder een contract of andere vorm van overeenkomst wordt uitgevoerd (zoals financiële informatie die aan een financierende instantie wordt verstrekt om de toekenning of voortzetting van een subsidie te ondersteunen);
 - voor doeleinden in verband met een transactie, bijvoorbeeld om een transactie waarbij de eigendomsstructuur of financieringsstructuur van de entiteit verandert, te ondersteunen (zoals een fusie of een overname).
10. Verschillende stelsels inzake financiële verslaggeving kunnen gebruikt worden om financiële informatie op te stellen en weer te geven. Dit kan variëren van eenvoudige door de entiteit gekozen grondslagen voor financiële verslaggeving tot vastgestelde standaarden voor financiële verslaggeving. Het stelsel inzake financiële verslaggeving dat door het management wordt gehanteerd om de financiële informatie op te stellen en weer te geven, zal afhankelijk zijn van de aard van de entiteit en het beoogde gebruik van de informatie. (Zie Par. A16–A18)

Autoriteit van deze ISRS

11. Deze ISRS bevat de doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij het opvolgen van de ISRS die de context bieden waarbinnen de vereisten van deze ISRS zijn vastgesteld en zijn erop gericht de beroepsbeoefenaar te helpen inzicht te verwerven in hetgeen in een samenstellingsopdracht tot stand moet worden gebracht.
12. Deze ISRS bevat vereisten, aangegeven door middel van een formulering met “dient/dienen”, die erop gericht zijn om de beroepsbeoefenaar in staat te stellen de vermelde doelstellingen te halen.
13. Daarnaast bevat deze ISRS inleidende teksten, definities en toepassingsgerichte en overige verklarende teksten die relevante context bieden voor een goed inzicht in de ISRS.
14. De toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bieden verdere uitleg over de vereisten en leidraden bij het uitvoeren ervan. Hoewel dergelijke leidraden op zichzelf geen vereiste opleggen, zijn ze relevant voor de correcte toepassing van de vereisten. De toepassingsgerichte en overige verklarende teksten kunnen ook achtergrondinformatie verschaffen over aangelegenheden die in deze ISRS worden behandeld, die een hulpmiddel vormt bij het toepassen van de vereisten.

Ingangsdatum

15. Deze ISRS is van toepassing op verslagen over samenstellingsopdrachten gedateerd op of na 1 juli 2013.

Doelstellingen

16. De doelstellingen van de beroepsbeoefenaar bij een samenstellingsopdracht onder deze ISRS zijn om:
- (a) deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toe te passen om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van financiële informatie in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving op basis van informatie die door het management wordt verschaft; en
 - (b) in overeenstemming met de vereisten van deze ISRS te rapporteren.

Definities

17. De verklarende woordenlijst³ bevat de termen die in deze ISRS worden gedefinieerd en bevat ook beschrijvingen van andere in deze ISRS voorkomende termen ter bevordering van een consistente interpretatie. In het kader van deze ISRS hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
- (a) *Van toepassing zijnd(e) stelsel inzake financiële verslaggeving* – Het stelsel inzake financiële verslaggeving dat door het management en, in voorkomend geval, door de met governance belaste personen wordt gehanteerd bij het opstellen van de financiële informatie, dat aanvaardbaar is in het licht van de aard van de entiteit en de doelstelling van die financiële informatie, dan wel dat op grond van wet- of regelgeving is vereist. (Zie Par. A35–A37)
 - (b) *Samenstellingsopdracht* – Een opdracht waarbij een beroepsbeoefenaar deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toepast om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van financiële informatie van een entiteit in overeenstemming met een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving en om hierover verslag uit te brengen zoals dat door deze ISRS wordt vereist. In deze ISRS worden in deze context de woorden “samenstellen”, “het samenstellen” en “samengesteld” gebruikt.
 - (c) *Opdrachtspartner* – De partner of andere persoon binnen het kantoor die verantwoordelijk is voor de opdracht, voor de uitvoering daarvan en voor de rapportage die namens het kantoor wordt uitgebracht en aan wie, indien vereist,

³ Verklarende woordenlijst met betrekking tot internationale standaarden die is uitgebracht door de *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* in het door de IFAC uitgegeven *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements (the Handbook)*.

door een beroepsorganisatie of een wettelijke of regelgevende instantie passende bevoegdheden zijn toegekend.

- (d) *Opdrachtteam* – Alle partners en staf die de opdracht uitvoeren, alsmede alle door het kantoor of een kantoor dat tot een netwerk behoort ingeschakelde personen die werkzaamheden voor de opdracht uitvoeren. Uitgesloten zijn dus door het kantoor of een kantoor dat tot een netwerk behoort ingeschakelde externe deskundigen.
- (e) *Afwijking* – Een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in de financiële informatie, en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die is vereist opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude.

Wanneer de financiële informatie is opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel, omvatten afwijkingen ook de aanpassingen van bedragen, rubriceringen, presentaties of toelichtingen die, op grond van de oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, noodzakelijk zijn opdat de financiële informatie in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave vormt, dan wel een getrouw beeld geeft.

- (f) *Beroepsbeoefenaar* – Een professional accountant werkzaam in een kantoor die de samenstellingsopdracht uitvoert. De term omvat de opdrachtspartner of andere leden van het opdrachtteam, of, naar gelang van toepassing, het kantoor. Wanneer deze ISRS uitdrukkelijk bedoelt dat een vereiste of verantwoordelijkheid door de opdrachtspartner moet worden vervuld, wordt de term “opdrachtspartner” in plaats van de term “beroepsbeoefenaar” gebruikt. “Opdrachtspartner” en “kantoor” dienen, waar relevant, te worden gelezen als verwijzingen naar hun equivalenten binnen de publieke sector.
- (g) *Relevante ethische voorschriften* – Ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam onderworpen is wanneer dit samenstellingsopdrachten uitvoert. Deze voorschriften bestaan gewoonlijk uit de delen A en B van de *Code of Ethics for Professional Accountants* van de *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA Code) (met uitzondering van Sectie 290, *Independence – Audit and Review Engagements*, en Sectie 291, *Independence – Other Assurance Engagements* in Deel B), samen met nationale vereisten die stringenter zijn. (Zie Par. A21)

Vereisten

Het uitvoeren van een samenstellingsopdracht overeenkomstig deze ISRS

18. De beroepsbeoefenaar dient inzicht te hebben in de gehele tekst van deze ISRS, met inbegrip van de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten, om de doelstellingen te begrijpen en de vereisten naar behoren toe te passen.

Het naleven van relevante vereisten

19. De beroepsbeoefenaar dient te voldoen aan alle vereisten van deze ISRS tenzij een bepaalde vereiste voor de samenstellingsopdracht niet relevant is, bijvoorbeeld als de omstandigheden aangegeven in de vereiste niet van toepassing zijn in de opdracht.
20. De beroepsbeoefenaar dient geen naleving van deze ISRS te vermelden tenzij hij alle vereisten van deze ISRS heeft nageleefd die voor de samenstellingsopdracht relevant zijn.

**Ethische voorschriften**

21. De beroepsbeoefenaar dient relevante ethische voorschriften na te leven. (Zie Par. A19–A26)

Professionele oordeelsvorming

22. De beroepsbeoefenaar dient professionele oordeelsvorming toe te passen bij het uitvoeren van een samenstellingsopdracht. (Zie Par. A27–A29)

Kwaliteitsbeheersing op het niveau van de opdracht

23. De opdrachtpartner dient verantwoordelijkheid te nemen voor:
 - (a) de algehele kwaliteit van iedere samenstellingsopdracht die aan die opdrachtpartner is toegewezen; en
 - (b) het uitvoeren van de opdracht in overeenstemming met de beleidslijnen en procedures voor kwaliteitsbeheersing van het kantoor, door: (Zie Par. A30)
 - (i) het volgen van passende procedures met betrekking tot de aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en opdrachten; (Zie Par. A31)
 - (ii) zich ervan te vergewissen dat het opdrachtteam collectief over de passende competentie en capaciteiten beschikt om de samenstellingsopdracht uit te voeren;
 - (iii) het alert zijn op aanwijzingen van het niet-naleven van relevante ethische voorschriften door leden van het opdrachtteam, en het bepalen van de passende actie als er aangelegenheden onder de aandacht van de opdrachtpartner komen die erop wijzen dat leden van het opdrachtteam relevante ethische voorschriften niet hebben nageleefd; (Zie Par. A32)
 - (iv) de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de opdracht in overeenstemming met de professionele standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten; en
 - (v) het nemen van verantwoordelijkheid voor het onderhouden van geschikte opdrachtdocumentatie.

Aanvaarding en continuering van de opdracht

Continuering van cliëntrelaties, opdrachtaanvaarding en het overeenkomen van de opdrachtvoorwaarden

24. De beroepsbeoefenaar dient de opdracht niet te aanvaarden tenzij hij de opdrachtvoorwaarden met het management, of een andere opdrachtgevende partij, is overeengekomen, met inbegrip van:
- (a) het beoogde gebruik en de verspreiding van de financiële informatie en, indien van toepassing, eventuele beperkingen betreffende het gebruik of de verspreiding ervan; (Zie Par. A20, A33–A34, A37–A38)
 - (b) identificatie van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; (Zie Par. A20, A35–A38)
 - (c) de doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht; (Zie Par. A20)
 - (d) de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar, met inbegrip van het vereiste om relevante ethische voorschriften na te leven; (Zie Par. A20)
 - (e) de verantwoordelijkheden van het management voor: (Zie Par. A39–A41)
 - (i) de financiële informatie, en voor het opstellen en weergeven ervan, in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat aanvaardbaar is gelet op het beoogde gebruik van de financiële informatie en de beoogde gebruikers;
 - (ii) de nauwkeurigheid en de volledigheid van de vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management worden verschaft voor de samenstellingsopdracht; en
 - (iii) oordeelsvormingen die bij het opstellen en weergeven van de financiële informatie nodig zijn, met inbegrip van die waarvoor de beroepsbeoefenaar in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kan bieden; en (Zie Par. A27)
 - (f) de verwachte vorm en inhoud van het verslag van de beroepsbeoefenaar.
25. De beroepsbeoefenaar dient, voorafgaand aan het uitvoeren van de opdracht, de overeengekomen opdrachtvoorwaarden in een opdrachtbevestiging of andere schriftelijke overeenkomst vast te leggen. (Zie Par. A42–A44)

Doorlopende opdrachten

26. Voor doorlopende samenstellingsopdrachten dient de beroepsbeoefenaar te evalueren of omstandigheden, waaronder veranderingen in de overwegingen inzake de opdrachtaanvaarding, vereisen dat de opdrachtvoorwaarden worden herzien en of het nodig is om het management te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden. (Zie Par. A45)

Communicatie met het management en de met governance belaste personen

27. De beroepsbeoefenaar dient met het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen tijdens de samenstellingsopdracht tijdig aangelegenheden betreffende de samenstellingsopdracht te communiceren. Dit betreft de aangelegenheden die, op grond van professionele oordeelsvorming van de beroepsbeoefenaar, belangrijk genoeg zijn om de aandacht van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen te verdienen. (Zie Par. A46–A47)



Het uitvoeren van de opdracht

Inzicht van de beroepsbeoefenaar

28. De beroepsbeoefenaar dient voldoende inzicht in de volgende aangelegenheden te verwerven om de samenstellingsopdracht te kunnen uitvoeren: (Zie Par. A48–A50)
- (a) de activiteiten en verrichtingen van de entiteit, met inbegrip van het administratieve systeem en administratieve vastleggingen van de entiteit; en
 - (b) het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, met inbegrip van de toepassing hiervan in de sector van de entiteit.

Het samenstellen van de financiële informatie

29. De beroepsbeoefenaar dient de financiële informatie samen te stellen door gebruik te maken van vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie, met inbegrip van significante oordeelsvormingen die door het management worden verschaft.
30. Wanneer de beroepsbeoefenaar in de loop van het samenstellen van de financiële informatie ondersteuning voor significante oordeelsvormingen heeft geboden, dient hij deze te bespreken met het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen. (Zie Par. A51)
31. Voorafgaand aan de afronding van de samenstellingsopdracht dient de beroepsbeoefenaar de samengestelde financiële informatie te lezen in het licht van zijn inzicht in de activiteiten en verrichtingen van de entiteit, en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. (Zie Par. A52)
32. Indien de beroepsbeoefenaar zich gedurende de samenstellingsopdracht ervan bewust wordt dat de vastleggingen, documenten, uitleg of overige informatie, met inbegrip van significante oordeelsvormingen, die door het management worden verschaft onvolledig, onnauwkeurig of anderszins onbevredigend zijn, dient hij dat onder de aandacht van het management te brengen en dient hij om de aanvullende of gecorrigeerde informatie te verzoeken.
33. Indien de beroepsbeoefenaar niet in staat is om de opdracht te voltooien omdat het management geen vastleggingen, documenten, uitleg of overige informatie, met

inbegrip van significante oordeelsvormingen, verschaft zoals was verzocht, dient hij de opdracht terug te geven en dient hij het management en de met governance belaste personen in te lichten over de redenen voor teruggave. (Zie Par. A58)

34. Indien de beroepsbeoefenaar zich er tijdens het verloop van de opdracht van bewust wordt dat:
 - (a) de samengestelde financiële informatie niet op adequate wijze het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving beschrijft of daarnaar verwijst;
 - (b) aanpassingen aan de samengestelde financiële informatie vereist zijn zodat deze geen afwijking van materieel belang bevat; of (Zie Par. A54–A56)
 - (c) de samengestelde financiële informatie op andere wijze misleidend is, (Zie Par. A57) dan dient de beroepsbeoefenaar de geschikte aanpassingen aan het management voor te stellen.

35. Indien het management weigert, of het de beroepsbeoefenaar niet toestaat de voorgestelde aanpassingen aan de samengestelde financiële informatie aan te brengen, dient de beroepsbeoefenaar de opdracht terug te geven en dient hij het management en de met governance belaste personen in te lichten over de redenen voor de teruggave. (Zie Par. A58)

36. Indien teruggave van de opdracht niet mogelijk is, dient de beroepsbeoefenaar te bepalen welke professionele en wettelijke verantwoordelijkheden in de omstandigheden van toepassing zijn.

37. De beroepsbeoefenaar dient van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen een bevestiging te verkrijgen dat zij de verantwoordelijkheid hebben genomen voor de definitieve versie van de samengestelde financiële informatie. (Zie Par. A68)

Documentatie

38. De beroepsbeoefenaar dient het volgende in de opdrachtdocumentatie op te nemen: (Zie Par. A59–A61)
 - (a) significante aangelegenheden die zich tijdens de samenstellingsopdracht voordoen en hoe de beroepsbeoefenaar hiermee is omgegaan;
 - (b) een aansluiting van de samengestelde financiële informatie op de onderliggende vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management is verschaft; en
 - (c) een kopie van de definitieve versie van de samengestelde financiële informatie waarvoor het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen hun verantwoordelijkheid hebben erkend, en het verslag van de beroepsbeoefenaar. (Zie Par. A68)

Het verslag van de beroepsbeoefenaar

39. Een belangrijk doel van het verslag van de beroepsbeoefenaar is het duidelijk communiceren van de aard van de samenstellingsopdracht en de rol en de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar tijdens de opdracht. Het verslag van de beroepsbeoefenaar is geen middel om een oordeel of een conclusie over de financiële informatie tot uitdrukking te brengen, in welke vorm dan ook.
40. Het verslag van de beroepsbeoefenaar dat voor de samenstellingsopdracht wordt uitgebracht dient schriftelijk te zijn en dient de volgende elementen te omvatten: (Zie Par. A62–A63, A69)
- (a) de titel van het verslag;
 - (b) de geadresseerde(n), zoals door de opdrachtvoorwaarden wordt vereist; (Zie Par. A64)
 - (c) een vermelding dat de beroepsbeoefenaar de financiële informatie heeft samengesteld op basis van de informatie die door het management is verschaft;
 - (d) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen met betrekking tot de samenstellingsopdracht en met betrekking tot de financiële informatie;
 - (e) identificatie van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien er een stelsel voor bijzondere doeleinden wordt gehanteerd, een beschrijving van of een verwijzing naar de beschrijving van dat stelsel voor bijzondere doeleinden in de financiële informatie;
 - (f) identificatie van de financiële informatie, met inbegrip van de titel van ieder element van de financiële informatie indien deze meer dan één element bevat, en vermelding van de datum van de financiële informatie of de verslagperiode waarop de financiële informatie betrekking heeft;
 - (g) een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar bij het samenstellen van de financiële informatie, waaronder dat de opdracht overeenkomstig deze ISRS is uitgevoerd en dat de beroepsbeoefenaar relevante ethische voorschriften heeft nageleefd;
 - (h) een beschrijving van wat een samenstellingsopdracht overeenkomstig deze ISRS inhoudt;
 - (i) uitleg dat:
 - (i) aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, van de beroepsbeoefenaar niet vereist wordt de nauwkeurigheid of de volledigheid van de informatie die door het management ten behoeve van de samenstelling wordt verschaft, te controleren; en
 - (ii) de beroepsbeoefenaar bijgevolg geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking brengt over de vraag of de financiële informatie is opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
 - (j) indien de financiële informatie is opgesteld volgens een stelsel voor bijzondere doeleinden, een toelichtende paragraaf die: (Zie Par. A65–A67)

- (i) het doel beschrijft waarvoor, en, indien nodig, de beoogde gebruikers voor wie, de financiële informatie is opgesteld, of een verwijzing naar een toelichting in de financiële informatie bevat die deze informatie toelicht; en
 - (ii) de aandacht van de lezers van het verslag vestigt op het feit dat de financiële informatie overeenkomstig een stelsel voor bijzondere doeleinden is opgesteld en dat, als gevolg daarvan, de informatie mogelijk niet voor andere doeleinden geschikt is;
 - (k) de datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar;
 - (l) de handtekening van de beroepsbeoefenaar; en
 - (m) het adres van de beroepsbeoefenaar.
41. De beroepsbeoefenaar dient het verslag te dateren op de datum waarop hij de samenstellingsopdracht overeenkomstig deze ISRS heeft voltooid. (Zie Par. A68)

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

Toepassingsgebied van deze ISRS

Algemene overwegingen (Zie Par. 1)

- A1. In een samenstellingsopdracht waar de opdrachtgevende partij een andere partij is dan het management of de met governance belaste personen, kan deze ISRS worden toegepast en voor zover nodig aangepast.
- A2. De betrokkenheid van een beroepsbeoefenaar bij diensten of activiteiten in het kader van ondersteuning van het management van een entiteit bij het opstellen en weergeven van de financiële informatie van de entiteit kan vele vormen aannemen. Wanneer de beroepsbeoefenaar de opdracht heeft gekregen om onder deze ISRS een entiteit dergelijke diensten of activiteiten te verschaffen, wordt de associatie van de beroepsbeoefenaar met de financiële informatie gecommuniceerd door het verslag van de beroepsbeoefenaar, in de vorm die door deze ISRS is vereist. Het verslag van de beroepsbeoefenaar bevat de expliciete bewering van de beroepsbeoefenaar dat hij deze ISRS naleeft.

Toepassing op samenstellingsopdrachten voor financiële informatie anders dan historische financiële informatie (Zie Par. 2)

- A3. Deze ISRS heeft betrekking op opdrachten waar de beroepsbeoefenaar het management bijstaat bij het opstellen en weergeven van historische financiële informatie. Deze ISRS mag echter ook worden toegepast, voor zover nodig aangepast, wanneer de beroepsbeoefenaar de opdracht heeft gekregen om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van andere financiële informatie. Voorbeelden zijn:
- pro forma financiële informatie;
 - toekomstgerichte financiële informatie, met inbegrip van budgetten of prognoses.
- A4. Beroepsbeoefenaars kunnen ook opdrachten aanvaarden om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van niet-financiële informatie, bijvoorbeeld broeikasgasemissieverslagen, statistische overzichten of andere informatieoverzichten. In die omstandigheden kan de beroepsbeoefenaar deze ISRS toepassen, voor zover noodzakelijk aangepast, als dat voor die soorten opdrachten relevant is.

Overwegingen die relevant zijn voor het toepassen van deze ISRS (Zie Par. 3)

- A5. Verplichte toepassing van deze ISRS kan gespecificeerd zijn in nationale contexten voor opdrachten waar beroepsbeoefenaars diensten verlenen die relevant zijn voor het opstellen en weergeven van financiële informatie van een entiteit (zoals in verband met het opstellen van historische financiële overzichten vereist voor

openbare neerlegging). Indien verplichte toepassing niet gespecificeerd is, hetzij op grond van wet- of regelgeving, hetzij op grond van de van toepassing zijnde professionele standaarden of anderszins, kan de beroepsbeoefenaar niettemin concluderen dat deze ISRS passend is in de omstandigheden.

Verband met ISQC 1 (Zie Par. 4)

A6. ISQC 1 behandelt de verantwoordelijkheden van het kantoor voor het vaststellen en onderhouden van zijn stelsel van kwaliteitsbeheersing voor opdrachten van aanverwante diensten, waaronder samenstellingsopdrachten. Deze verantwoordelijkheden zijn gericht op het vaststellen van:

- het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor; en
- de gerelateerde beleidslijnen van het kantoor die zijn opgezet om de doelstelling van het stelsel van kwaliteitsbeheersing te bereiken en zijn procedures om die beleidslijnen te implementeren en het naleven daarvan te monitoren.

A7. Overeenkomstig ISQC 1 is het kantoor gehouden om een stelsel van kwaliteitsbeheersing vast te stellen en te onderhouden om het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat:

- (a) het kantoor en zijn personeel de professionele standaarden en de van toepassing zijnde door wet- en regelgeving gestelde vereisten naleven; en
- (b) de door het kantoor of de opdrachtpartners uitgebrachte rapportages in de gegeven omstandigheden passend zijn.⁴

A8. Een rechtsgebied dat ISQC 1 niet heeft aangenomen met betrekking tot samenstellingsopdrachten kan vereisten vaststellen voor kwaliteitsbeheersing in kantoren die dergelijke opdrachten uitvoeren. De bepalingen van deze ISRS met betrekking tot kwaliteitsbeheersing op het niveau van de opdracht hanteren als uitgangspunt dat de aangenomen vereisten inzake kwaliteitsbeheersing minstens even stringent zijn als die van ISQC 1. Dit wordt bereikt wanneer die vereisten aan het kantoor verplichtingen opleggen om de doelstellingen van de vereisten van ISQC 1 te verwezenlijken, met inbegrip van de verplichting om een stelsel van kwaliteitsbeheersing vast te stellen dat beleidslijnen en procedures omvat die op elk van de volgende elementen betrekking hebben:

- verantwoordelijkheden van de leiding voor kwaliteit binnen het kantoor;
- relevante ethische voorschriften;
- aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en van specifieke opdrachten;
- human resources;
- uitvoering van de opdracht; en
- monitoring.

⁴ ISQC 1, paragraaf 11.

- A9. In de context van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor hebben opdrachtteams een verantwoordelijkheid om kwaliteitsbeheersingsprocedures te implementeren die van toepassing zijn op de opdracht.
- A10. Tenzij informatie die door het kantoor of door andere partijen verstrekt wordt het tegendeel doet veronderstellen, mag het opdrachtteam steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor. Het opdrachtteam kan bijvoorbeeld steunen op het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor met betrekking tot:
- competentie van personeel op grond van hun indienstneming en formele training;
 - het onderhouden van cliëntrelaties op grond van systemen voor aanvaarding en continuering daarvan;
 - het in acht nemen van door wet- en regelgeving gestelde vereisten op grond van het monitoringproces.

Bij het overwegen van tekortkomingen geïdentificeerd in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor die op de samenstellingsopdracht van invloed kunnen zijn, kan de opdrachtpartner rekening houden met eventuele maatregelen die het kantoor heeft genomen om de situatie te rectificeren en die de opdrachtpartner in de context van die samenstellingsopdracht voldoende acht.

- A11. Een tekortkoming in het stelsel van kwaliteitsbeheersing van het kantoor wijst er niet noodzakelijkerwijs op dat een samenstellingsopdracht noch overeenkomstig de professionele standaarden, noch in overeenstemming met door wet- en regelgeving gestelde vereisten is uitgevoerd, dan wel dat het verslag van de beroepsbeoefenaar niet passend was.

De samenstellingsopdracht

Gebruik van de termen “management” en “de met governance belaste personen” (Zie Par. 5, 7–8)

- A12. De respectieve verantwoordelijkheden van het management en de met governance belaste personen zullen tussen rechtsgebieden en tussen soorten entiteiten verschillen. Deze verschillen beïnvloeden de manier waarop de beroepsbeoefenaar de vereisten van deze ISRS toepast met betrekking tot het management of de met governance belaste personen. Derhalve is de zinsnede “management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen” die op verschillende plekken in deze ISRS wordt gebruikt, bedoeld om de beroepsbeoefenaar alert te maken op het feit dat verschillende omgevingen van entiteiten verschillende management- en governancestructuren en -regelingen kunnen hebben.
- A13. Verschillende verantwoordelijkheden met betrekking tot het opstellen van financiële informatie en externe financiële verslaggeving vallen onder hetzij het management, hetzij de met governance belaste personen afhankelijk van factoren als:

- de hulpmiddelen en structuur van de entiteit;
- de respectieve rollen van het management en de met governance belaste personen binnen de entiteit zoals in relevante wet- en regelgeving is uiteengezet, of, indien de entiteit niet gereguleerd is, in alle formele governance- of verantwoordelijkheidsregelingen die voor de entiteit zijn vastgesteld (bijvoorbeeld, zoals vastgelegd in contracten, statuten of ander soort oprichtingsdocument).

In veel kleine entiteiten is er vaak geen onderscheid in de rollen op het gebied van management en governance, of de met governance belaste personen van de entiteit kunnen ook betrokken zijn bij het managen van de entiteit. In de meeste andere gevallen, in het bijzonder in grotere entiteiten, is het management verantwoordelijk voor de uitvoering van de zaken of activiteiten van de entiteit en voor het rapporteren daarover, terwijl de met governance belaste personen toezicht houden op het management. In grotere entiteiten zullen de met governance belaste personen vaak de verantwoordelijkheid hebben of op zich nemen om de financiële informatie van de entiteit goed te keuren, in het bijzonder wanneer deze bedoeld is voor gebruik door externe partijen. In grote entiteiten wordt vaak een subgroep van de met governance belaste personen, zoals een auditcomité, met bepaalde toezichtverantwoordelijkheden belast. In sommige rechtsgebieden is het opstellen van de financiële overzichten voor een entiteit in overeenstemming met een gespecificeerd stelsel de verantwoordelijkheid van de met governance belaste personen, in andere rechtsgebieden is dit de verantwoordelijkheid van het management.

Betrokkenheid bij andere activiteiten met betrekking tot het opstellen en weergeven van financiële informatie (Zie Par. 5)

- A14. De uitvoering van een samenstellingsopdracht zal variëren afhankelijk van de omstandigheden van de opdracht. In elk geval zal er sprake zijn van het bijstaan van het management bij het opstellen en weergeven van de financiële informatie van de entiteit in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Dit gebeurt op basis van informatie die door het management wordt verschaft. Bij sommige samenstellingsopdrachten kan het management de financiële informatie zelf al in een conceptversie of in een voorlopige vorm hebben opgesteld.
- A15. Naast de samenstellingsopdracht kan een beroepsbeoefenaar ook de opdracht krijgen om namens het management bepaalde andere activiteiten te ondernemen. Zo kan de beroepsbeoefenaar worden verzocht om ook de onderliggende administratieve gegevens van de entiteit te verzamelen, te rubriceren en samen te vatten in de vorm van administratieve vastleggingen tot en met de productie van een proef- en saldibalans. De proef- en saldibalans zou dan als de onderliggende informatie worden gebruikt waaruit de beroepsbeoefenaar de financiële informatie kan samenstellen die het onderwerp is van een samenstellingsopdracht die overeenkomstig deze ISRS wordt uitgevoerd. Dit is vaak het geval bij kleinere entiteiten die niet beschikken over goed ontwikkelde administratieve systemen, of bij entiteiten die het opstellen van de administratie bij voorkeur aan externe dienstverleners uitbesteden. Deze ISRS heeft

geen betrekking op dergelijke aanvullende activiteiten die de beroepsbeoefenaar zou kunnen uitvoeren om het management in andere gebieden bij te staan, voorafgaand aan het samenstellen van de financiële overzichten van de entiteit.

Stelsels inzake financiële verslaggeving (Zie Par. 10)

A16. De financiële informatie kan zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat erop gericht is te voorzien in:

- de gemeenschappelijke behoefte aan financiële informatie van een grote groep gebruikers (d.w.z. een “stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden”); of
- de behoefte aan financiële informatie van specifieke gebruikers (d.w.z. een “stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden”).

De vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving bepalen de vorm en inhoud van de financiële informatie. In sommige gevallen kan er naar het stelsel inzake financiële verslaggeving worden verwezen als de “grondslagen voor financiële verslaggeving”.

A17. Voorbeelden van veel gebruikte stelsels inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden zijn:

- de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving (*International Financial Reporting Standards*, IFRS) en de vastgestelde nationale standaarden voor financiële verslaggeving die van toepassing zijn op organisaties van openbaar belang;
- de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving voor kleine en middelgrote ondernemingen (*International Financial Reporting Standards for Small- and Medium-Sized Entities*, IFRS voor kmo's) en de vastgestelde nationale standaarden voor financiële verslaggeving die van toepassing zijn op kleine en middelgrote entiteiten.

A18. Voorbeelden van stelsels inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden die kunnen worden gebruikt, afhankelijk van het specifieke doel van de financiële informatie, zijn:

- de fiscale verslaggevingsgrondslagen die in een bepaald rechtsgebied worden gebruikt om de financiële informatie op te stellen om aan de fiscale nalevingsverplichtingen te voldoen;
- voor entiteiten waarvan niet vereist wordt dat zij een vastgesteld stelsel inzake financiële verslaggeving gebruiken:
 - de grondslagen voor financiële verslaggeving die in de financiële informatie van een bepaalde entiteit worden gebruikt die geschikt zijn voor het beoogde gebruik van de financiële informatie en de omstandigheden van de entiteit (bijvoorbeeld, het gebruik van de grondslagen voor financiële verslaggeving op kasbasis met geselecteerde

regularisatierekeningen, zoals debiteuren en crediteuren, die leiden tot een balans en een winst-en-verliesrekening; of het gebruik van een vastgesteld stelsel inzake financiële verslaggeving dat is aangepast om te voldoen aan het specifieke doel waarvoor de financiële informatie is opgesteld);

- de grondslagen voor financiële verslaggeving op kasbasis die leiden tot een overzicht van ontvangsten en uitgaven (bijvoorbeeld ten behoeve van het toewijzen van het kasoverschot aan de eigenaren van een gebouw; of om mutaties vast te leggen in de kleine kas van een club).

Ethische voorschriften (Zie Par. 21)

A19. Deel A van de IESBA Code legt de fundamentele beginselen van de beroepsethiek vast die beroepsbeoefenaars moeten naleven en verschaft een conceptueel raamwerk voor de toepassing van die beginselen. De fundamentele beginselen zijn:

- (a) integriteit;
- (b) objectiviteit;
- (c) vakbekwaamheid en zorgvuldigheid;
- (d) geheimhouding; en
- (e) professioneel gedrag.

Deel B van de IESBA Code is een illustratie van de wijze waarop het conceptuele raamwerk in specifieke situaties moet worden toegepast. Bij het naleven van de IESBA Code is het vereist dat bedreigingen voor het door de beroepsbeoefenaar naleven van relevante ethische voorschriften worden geïdentificeerd en hierop op passende wijze wordt ingespeeld.

Ethische overwegingen met betrekking tot de associatie van de beroepsbeoefenaar met informatie (Zie Par. 21, 24(a)–(d))

A20. Volgens de IESBA Code⁵ mag een beroepsbeoefenaar bij het toepassen van het integriteitsbeginsel niet bewust geassocieerd worden met verslagen, aangiften, mededelingen of andere informatie wanneer hij van mening is dat de informatie:

- (a) een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat;
- (b) onzorgvuldig verschafte vermeldingen of informatie bevat; of
- (c) informatie weglaat of verhult waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn.

Wanneer een beroepsbeoefenaar zich ervan bewust wordt dat hij met dergelijke informatie werd geassocieerd, dient hij volgens de IESBA Code maatregelen te treffen om zich van deze informatie te distantiëren.

⁵ IESBA Code, deel A, paragraaf 110.2.

Onafhankelijkheid (Zie Par. 17(g), 21)

- A21. Ongeacht het feit dat Sectie 290, *Independence – Audit and Review Engagements* en Sectie 291, *Independence – Other Assurance Engagements* in deel B van de IESBA Code niet van toepassing zijn op samenstellingsopdrachten, kunnen nationale ethische gedragscodes of wet- of regelgeving vereisten of openbaarmakingsregels specificeren met betrekking tot onafhankelijkheid.

Het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit

- A22. Wet- en regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen:
- (a) van de beroepsbeoefenaar vereisen om geïdentificeerde of vermoede niet-naleving te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit;
 - (b) verantwoordelijkheden vaststellen waaronder rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit passend kan zijn in de omstandigheden.⁶
- A23. Het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan vereist worden of geschikt zijn in de omstandigheden omdat:
- (a) wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften van de beroepsbeoefenaar vereisen om te rapporteren;
 - (b) de beroepsbeoefenaar bepaald heeft dat rapporteren een passende actie is om in te spelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving in overeenstemming met relevante ethische voorschriften; of
 - (c) wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften de beroepsbeoefenaar het recht verschaffen om dit te doen.
- A24. Onder paragraaf 28 van deze ISRS wordt niet verwacht van de beroepsbeoefenaar om een niveau van begrip van wet- en regelgeving te hebben dat verder gaat dan nodig voor het uitvoeren van de samenstellingsopdracht. Echter, wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften kunnen verwachten dat de beroepsbeoefenaar kennis, professionele oordeelsvorming en deskundigheid toepast bij het inspelen op geïdentificeerde of vermoede niet-naleving. De vraag of een handeling niet-naleving vormt, is uiteindelijk een zaak die door een rechtbank of andere bevoegde gerechtelijke instantie moet worden vastgesteld.
- A25. In sommige omstandigheden kan het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan een bevoegde instantie buiten de entiteit verhinderd worden door de geheimhoudingsplicht van de beroepsbeoefenaar op grond van wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften. In andere gevallen wordt het rapporteren van geïdentificeerde of vermoede niet-naleving aan een

⁶ Zie bijvoorbeeld Secties 225.51 tot 225.52 van de IESBA Code.

geschikte bevoegde instantie buiten de entiteit niet beschouwd als een schending van de geheimhoudingsplicht onder de relevante ethische voorschriften.⁷

- A26. De beroepsbeoefenaar kan overwegen om intern te consulteren (bijv. binnen het kantoor of een kantoor dat deel uitmaakt van het netwerk), juridisch advies in te winnen om de professionele of juridische implicaties van het ondernemen van een bepaalde actie te begrijpen of op een vertrouwelijke basis te consulteren met een regelgevende instantie of beroepsorganisatie (tenzij dit op grond van wet- of regelgeving verboden is of de geheimhoudingsplicht zou schenden).⁸

Professionele oordeelsvorming (Zie Par. 22, 24(e)(iii))

- A27. Professionele oordeelsvorming is van essentieel belang voor het op passende wijze uitvoeren van een samenstellingsopdracht. Dit is zo omdat de interpretatie van relevante ethische voorschriften en van de vereisten van deze ISRS, en de behoefte aan weloverwogen beslissingen tijdens het uitvoeren van een samenstellingsopdracht, de toepassing van relevante kennis van en ervaring met de feiten en de omstandigheden van de opdracht vereisen. Professionele oordeelsvorming is in het bijzonder noodzakelijk wanneer bij de opdracht het management van de entiteit wordt bijgestaan met betrekking tot het nemen van beslissingen over:

- de aanvaardbaarheid van het te gebruiken stelsel inzake financiële verslaggeving om de financiële informatie van de entiteit op te stellen en weer te geven, in het licht van het beoogde gebruik van de financiële informatie en de beoogde gebruikers daarvan;
- het toepassen van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, waaronder:
 - de selectie van geschikte grondslagen voor financiële verslaggeving onder dat stelsel;
 - de ontwikkeling van schattingen die nodig zijn voor de financiële informatie die onder dat stelsel moeten worden opgesteld en weergegeven; en
 - het opstellen en weergeven van financiële informatie in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

Wanneer de beroepsbeoefenaar het management bijstaat, is altijd het uitgangspunt dat het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen inzicht hebben in de significante oordeelsvormingen die in de financiële informatie worden weerspiegeld en de verantwoordelijkheid voor die oordeelsvormingen op zich nemen.

⁷ Zie bijvoorbeeld Sectie 140.7 en Sectie 225.53 van de IESBA Code.

⁸ Zie bijvoorbeeld Sectie 225.55 van de IESBA Code.

- A28. Professionele oordeelsvorming omvat het toepassen van relevante training, kennis en ervaring, in de context die door deze ISRS en standaarden inzake verslaggeving en ethiek wordt geboden, bij het nemen van weloverwogen beslissingen over de te ondernemen acties die in de omstandigheden van de samenstellingsopdracht passend zijn.
- A29. Het toepassen van professionele oordeelsvorming bij individuele opdrachten is gebaseerd op de feiten en omstandigheden die bij de beroepsbeoefenaar bekend zijn tot aan de datum van zijn verslag bij de opdracht, waaronder:
- kennis die is opgedaan bij de uitvoering van andere opdrachten die voor de entiteit zijn uitgevoerd, voor zover van toepassing (bijvoorbeeld fiscale dienstverlening);
 - het inzicht van de beroepsbeoefenaar in de activiteiten en verrichtingen van de entiteit, met inbegrip van haar administratieve systeem, en in de toepassing van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving in de sector waarin de entiteit werkzaam is;
 - de mate waarin voor het opstellen en weergeven van de financiële informatie het toepassen van oordeelsvorming door het management is vereist.

Kwaliteitsbeheersing op het niveau van de opdracht (Zie Par. 23(b))

- A30. Bij het nemen van verantwoordelijkheid voor de algehele kwaliteit van elke opdracht, wordt door de handelingen van de opdrachtspartner en passende boodschappen aan de andere leden van het opdrachtteam het belang van het bereiken van kwaliteit van de opdracht benadrukt door het volgende:
- (a) het uitvoeren van werkzaamheden die voldoen aan professionele standaarden en vereisten die door wet- en regelgeving worden gesteld;
 - (b) het naleven van de van toepassing zijnde beleidslijnen en procedures van het kantoor met betrekking tot kwaliteitsbeheersing; en
 - (c) het uitbrengen van het verslag van de beroepsbeoefenaar voor de opdracht overeenkomstig deze ISRS.

Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten (Zie Par. 23(b)(i))

- A31. Overeenkomstig ISQC 1 moet het kantoor informatie verkrijgen die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk wordt geacht alvorens een opdracht met een nieuwe cliënt te aanvaarden, ingeval er besloten wordt een bestaande opdracht wel of niet te continueren, alsmede wanneer het aanvaarden van een nieuwe opdracht van een bestaande cliënt wordt overwogen. Informatie die de opdrachtspartner ondersteunt bij het bepalen of aanvaarding of continuering van cliëntrelaties en samenstellingsopdrachten passend is, kan informatie over de integriteit van de belangrijkste houders van kapitaalbelangen, kernpersonen binnen het management en de met governance belaste personen omvatten. Indien de opdrachtspartner redenen heeft om de integriteit van het management in zodanige mate in twijfel te trekken dat

dit waarschijnlijk een goede uitvoering van de opdracht zal beïnvloeden, kan het niet passend zijn om de opdracht te aanvaarden.

Naleving van relevante ethische voorschriften bij het uitvoeren van de opdracht (Zie Par. 23(b)(iii))

- A32. ISQC 1 bepaalt de verantwoordelijkheden van het kantoor om beleidslijnen en procedures vast te stellen die zijn opgezet om aan het kantoor een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat het kantoor en het personeel ervan relevante ethische voorschriften naleven. In deze ISRS zijn de verantwoordelijkheden van de opdrachtspartner met betrekking tot de naleving van relevante ethische voorschriften door het opdrachtteam uiteengezet.

Aanvaarding en continuering van de opdracht

Het identificeren van het beoogd gebruik van de financiële informatie (Zie Par. 24(a))

- A33. Het beoogd gebruik van de financiële informatie wordt geïdentificeerd door verwijzing naar van toepassing zijnde wet- of regelgeving, dan wel andere regelingen die met betrekking tot het verstrekken van financiële informatie van de entiteit zijn vastgesteld, waarbij rekening wordt gehouden met de behoeften aan financiële informatie van partijen binnen of buiten de entiteit die de beoogde gebruikers zijn. Voorbeelden zijn financiële informatie waarvan vereist is te worden verschaft door een entiteit in verband met het doen van transacties of van financieringsaanvragen met externe partijen zoals leveranciers, banken of andere verschaffers van financiering of financiële middelen.
- A34. Het door de beroepsbeoefenaar identificeren van het beoogd gebruik van de financiële informatie betreft ook inzicht in factoren zoals het/de bijzondere doel(en) van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen of een andere opdrachtgevende partij waarin bedoeld is te voorzien door om de samenstellingsopdracht te verzoeken. Zo kan een instantie die subsidies toekent van de entiteit vereisen om financiële informatie te verschaffen die door een beroepsbeoefenaar is samengesteld om informatie over bepaalde aspecten van de verrichtingen of activiteiten van een entiteit te verkrijgen. Deze financiële informatie wordt in een gespecificeerde vorm opgesteld, om het toekennen van een subsidie of het continueren van een bestaande subsidie te onderbouwen.

Identificatie van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Zie Par.17(a), 24(b))

- A35. Het besluit over het stelsel inzake financiële verslaggeving dat het management hanteert voor de financiële informatie wordt genomen in de context van het beoogde gebruik van de financiële informatie zoals is beschreven in de overeengekomen opdrachtvoorwaarden en de vereisten van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving.

A36. Hieronder staan voorbeelden van factoren die erop wijzen dat het relevant kan zijn om te overwegen of het stelsel inzake financiële verslaggeving aanvaardbaar is:

- de aard van de entiteit en de vraag of het een gereguleerde vorm betreft, of het bijvoorbeeld een onderneming met winstoogmerk, een entiteit in de publieke sector of een non-profitorganisatie betreft;
- het beoogde gebruik van de financiële informatie en de beoogde gebruikers. De financiële informatie zou bijvoorbeeld kunnen zijn bedoeld te worden gebruikt door een grote groep gebruikers, of kunnen worden gebruikt door het management of door bepaalde externe gebruikers in de context van een bepaald doel dat is gespecificeerd in de overeengekomen voorwaarden van de samenstellingsopdracht;
- de vraag of het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving wordt voorgeschreven of gespecificeerd, hetzij in van toepassing zijnde wet- of regelgeving, of in een contract of andere vorm van overeenkomst met een derde partij, of als onderdeel van regelingen inzake governance of verantwoordingsplicht die door de entiteit vrijwillig zijn gehanteerd;
- de aard en vorm van de financiële informatie op te stellen en weer te geven onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, bijvoorbeeld een volledige set van financiële overzichten, een enkel financieel overzicht of financiële informatie die is weergegeven in een andere opmaak die partijen van een contract zijn overeengekomen, of een andere vorm van overeenkomst.

Relevante factoren wanneer financiële informatie voor een bepaald doel is bedoeld (Zie Par. 24(a)–(b))

A37. De opdrachtgevende partij komt doorgaans met de beoogde gebruikers de aard en vorm van financiële informatie die is bedoeld voor een bepaald doel overeen, bijvoorbeeld zoals gespecificeerd onder de bepalingen inzake financiële verslaggeving van een contract of een projectsubsidie of zoals noodzakelijk is om de transacties of activiteiten van de entiteit te onderbouwen. Het relevante contract kan het gebruik van een vastgesteld stelsel inzake financiële verslaggeving vereisen, zoals een stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden dat door een bevoegde of erkende instantie die standaarden vaststelt of dat door wet- en regelgeving is vastgesteld. Anderzijds kunnen de contractpartijen het gebruik van een stelsel voor algemene doeleinden met wijzigingen of aanpassingen overeenkomen die voorzien in hun specifieke behoeften. In dat geval kan het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving in de financiële informatie en in het verslag van de beroepsbeoefenaar worden beschreven als zijnde de bepalingen van de financiële verslaggeving van het gespecificeerde contract in plaats van met verwijzing naar het aangepaste stelsel inzake financiële verslaggeving. In dergelijke gevallen is het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving een stelsel voor bijzondere doeleinden, ook al kan de samengestelde financiële informatie breder beschikbaar worden gesteld, en van de beroepsbeoefenaar wordt vereist dat hij alle relevante rapporteringsvereisten van deze ISRS naleeft.

- A38. Wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden is, wordt door deze ISRS van de beroepsbeoefenaar vereist om eventuele beperkingen in het beoogde gebruik of in de verspreidingskring van de financiële informatie in de opdrachtbevestiging vast te leggen, en in het verslag van de beroepsbeoefenaar te vermelden dat de financiële informatie is opgesteld gebruikmakend van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden, en derhalve mogelijk niet geschikt is voor andere doeleinden.

Verantwoordelijkheden van het management (Zie. Par. 24(e))

- A39. Onder deze ISRS wordt van de beroepsbeoefenaar vereist om de overeenstemming van het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen te verkrijgen inzake de verantwoordelijkheden van het management met betrekking tot zowel de financiële informatie als de samenstellingsopdracht. De overeenstemming is een voorwaarde die voorafgaat aan de aanvaarding van de opdracht. In kleinere entiteiten kunnen het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen niet goed geïnformeerd zijn over wat die verantwoordelijkheden precies inhouden, met inbegrip van die welke zich voordoen bij van toepassing zijnde wet- of regelgeving. Om de instemming van een geïnformeerd management te verkrijgen, kan de beroepsbeoefenaar het noodzakelijk achten om die verantwoordelijkheden met het management te bespreken voorafgaand aan het verkrijgen van de instemming van het management hierover.
- A40. Indien het management zijn verantwoordelijkheden in de context van een samenstellingsopdracht niet erkent, is de beroepsbeoefenaar niet in staat om de opdracht uit te voeren, en is het voor de beroepsbeoefenaar niet passend om de opdracht te aanvaarden tenzij dit onder van toepassing zijnde wet- of regelgeving is vereist. In omstandigheden waaronder het van de beroepsbeoefenaar niettemin vereist is om de opdracht te aanvaarden, kan hij het nodig achten om met het management te communiceren over het belang van deze aangelegenheden en de implicaties voor de opdracht.
- A41. De beroepsbeoefenaar kan zich beroepen op het management om nauwkeurig, volledig en tijdig alle informatie te verschaffen die voor de samenstellingsopdracht relevant is. De vorm van de informatie die ten behoeve van de opdracht door het management is verschaft, zal in verschillende opdrachtomstandigheden verschillen. In grote lijnen zal dit vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie omvatten die relevant zijn voor de samenstelling van de financiële informatie, gebruikmakend van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. De verstrekte informatie kan bijvoorbeeld informatie bevatten over veronderstellingen van het management, bedoelingen of plannen. Deze liggen ten grondslag aan de ontwikkeling van schattingen die noodzakelijk zijn voor het samenstellen van de informatie onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

Opdrachtbevestiging of een andere schriftelijke overeenkomst (Zie Par. 25)

A42. Het is in het belang van zowel het management, eventuele andere opdrachtgevende partijen, als de beroepsbeoefenaar, dat de beroepsbeoefenaar vóór het uitvoeren van de samenstellingsopdracht een opdrachtbevestiging verstuurt naar het management en, voor zover van toepassing, de opdrachtgevende partijen, teneinde misverstanden met betrekking tot de samenstellingsopdracht te voorkomen. Een opdrachtbevestiging bevestigt de aanvaarding van de opdracht door de beroepsbeoefenaar en bevestigt aangelegenheden als:

- de doelstellingen en de reikwijdte van de opdracht, inclusief het begrip van de opdrachtpartijen dat de opdracht geen assuranceopdracht betreft;
- het beoogde gebruik en de beoogde verspreiding van de financiële informatie, en (voor zover van toepassing) eventuele beperkingen in het gebruik of de verspreiding ervan;
- de verantwoordelijkheden van het management met betrekking tot de samenstellingsopdracht;
- de omvang van de verantwoordelijkheden van de beroepsbeoefenaar, waaronder het feit dat de beroepsbeoefenaar geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie over de financiële informatie tot uitdrukking zal brengen;
- de vorm en inhoud van het verslag dat door de beroepsbeoefenaar voor de opdracht wordt uitgebracht.

Vorm en inhoud van de opdrachtbevestiging

A43. De vorm en inhoud van de opdrachtbevestiging kunnen voor iedere opdracht verschillen. Naast het opnemen van de op grond van deze ISRS vereiste aangelegenheden kan in een opdrachtbevestiging worden verwezen naar bijvoorbeeld:

- afspraken met betrekking tot de betrokkenheid van andere beroepsbeoefenaars en deskundigen bij bepaalde aspecten van de samenstellingsopdracht;
- afspraken die in het geval van een eerste opdracht moeten worden gemaakt met de eventuele voorgaande beroepsbeoefenaar;
- de mogelijkheid dat aan het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen wordt verzocht om bepaalde informatie of uitleg die tijdens de opdracht mondeling is overgebracht aan de beroepsbeoefenaar schriftelijk te bevestigen;
- eigendom van de informatie die voor de doeleinden van de samenstellingsopdracht wordt gebruikt, daarbij onderscheid makend tussen documenten en informatie van de entiteit die voor de opdracht wordt verschaft en de opdrachtdocumentatie van de beroepsbeoefenaar, daarbij rekening houdend met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving;
- een verzoek aan het management, en een eventuele andere opdrachtgevende partij, om de ontvangst van de opdrachtbevestiging te erkennen en in te stemmen met de opdrachtvoorwaarden die daarin zijn uiteengezet.

Voorbeeld van een opdrachtbevestiging

A44. Een voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht wordt in Bijlage 1 van deze ISRS opgenomen.

Doorlopende opdrachten (Zie Par. 26)

A45. De beroepsbeoefenaar kan beslissen om niet iedere verslagperiode een nieuwe opdrachtbevestiging of een andere schriftelijke overeenkomst te sturen. De volgende factoren kunnen er echter op duiden dat het passend is om de voorwaarden van de samenstellingsopdracht te herzien, of om het management of, voor zover van toepassing, de opdrachtgevende partij, te herinneren aan de bestaande opdrachtvoorwaarden:

- elke indicatie dat het management of, voor zover van toepassing, de opdrachtgevende partij, de doelstelling en de reikwijdte van de opdracht verkeerd begrijpt;
- elke herziene of speciale opdrachtvoorwaarde;
- een recente wijziging in het senior management van de entiteit;
- een significante wijziging in de eigendom van de entiteit;
- een significante wijziging in de aard of omvang van de bedrijfsactiviteiten van de entiteit;
- een wijziging in door wet-of regelgeving gestelde vereisten die invloed hebben op de entiteit;
- een wijziging in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

Communicatie met het management en de met governance belaste personen (Zie Par. 27)

A46. De geschikte timing voor communicatie zal afhankelijk zijn van de omstandigheden van de samenstellingsopdracht. Relevante omstandigheden omvatten de significantie en aard van de aangelegenheid en elke verwachte te ondernemen actie door het management of de met governance belaste personen. Het kan bijvoorbeeld passend zijn om een significante moeilijkheid die zich tijdens de opdracht heeft voorgedaan zo snel mogelijk te communiceren indien het management of de met governance belaste personen in staat zijn om de beroepsbeoefenaar te ondersteunen bij het verhelpen van de moeilijkheid.

A47. Relevante ethische voorschriften kunnen een vereiste omvatten om geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving aan het management op het passende verantwoordelijkheidsniveau of de met governance belaste personen te rapporteren. In bepaalde rechtsgebieden kan wet- of regelgeving de communicatie van de beroepsbeoefenaar van bepaalde aangelegenheden met het management of de met governance belaste personen beperken. Wet- of regelgeving kan specifiek communicatie, of andere actie, verbieden die een onderzoek door een bevoegde instantie naar een actuele of vermoede illegale handeling zou kunnen schaden,

inclusief het hierop attenderen van de entiteit, bijvoorbeeld wanneer van de beroepsbeoefenaar is vereist om de geïdentificeerde of vermoede niet-naleving te rapporteren aan een bevoegde instantie krachtens antiwitwaswetgeving. In deze omstandigheden kunnen de kwesties die worden overwogen door de beroepsbeoefenaar complex zijn en de beroepsbeoefenaar kan het geschikt achten juridisch advies in te winnen.

Het uitvoeren van de opdracht

ISRS
4410

Inzicht van de beroepsbeoefenaar (Zie Par. 28)

- A48. Het verwerven van inzicht in de activiteiten en verrichtingen van de entiteit, met inbegrip van het administratieve systeem en administratieve vastleggingen van de entiteit, is een voortdurend proces dat gedurende de samenstellingsopdracht plaatsvindt. Het inzicht geeft een referentiekader waarbinnen de beroepsbeoefenaar professionele oordeelsvorming toepast bij het samenstellen van de financiële informatie.
- A49. De omvang van het inzicht dat de beroepsbeoefenaar heeft of dat hij over de activiteiten en verrichtingen van de entiteit verwerft, is minder dan waarover het management beschikt. Het is gericht op het niveau dat voor de beroepsbeoefenaar voldoende is om onder de opdrachtvoorwaarden de financiële informatie te kunnen samenstellen.
- A50. Voorbeelden van aangelegenheden die de beroepsbeoefenaar in overweging kan nemen bij het verwerven van inzicht in de activiteiten en verrichtingen van de entiteit en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving omvatten:
- de omvang en complexiteit van de entiteit en haar verrichtingen;
 - de complexiteit van het stelsel inzake financiële verslaggeving;
 - de verplichtingen of vereisten inzake de financiële verslaggeving van de entiteit, de vraag of deze onder van toepassing zijnde wet- en regelgeving, onder de bepalingen van een contract of andere vorm van overeenkomst met derden, of in de context van vrijwillige regelingen inzake financiële verslaggeving bestaan;
 - het niveau van ontwikkeling van de management- en governancestructuur van de entiteit met betrekking tot management van en toezicht op de administratieve vastleggingen en financiële verslaggevingssystemen van de entiteit die het opstellen van de financiële informatie van de entiteit ondersteunen;
 - het niveau van ontwikkeling en complexiteit van de systemen voor de administratie en financiële verslaggeving van de entiteit en daaraan gerelateerde interne beheersingsmaatregelen;
 - de aard van de activa, passiva, opbrengsten en kosten van de entiteit.

Het samenstellen van de financiële informatie

Significante oordeelsvormingen (Zie Par. 30)

A51. Bij sommige samenstellingsopdrachten biedt de beroepsbeoefenaar geen ondersteuning aan het management bij significante oordeelsvormingen. Bij andere opdrachten kan de beroepsbeoefenaar bijvoorbeeld dergelijke ondersteuning bieden met betrekking tot een vereiste schatting of door het management te ondersteunen bij het overwegen van passende grondslagen voor financiële verslaggeving. Waar ondersteuning geboden wordt, is het nodig te overleggen zodat het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen inzicht hebben in en hun verantwoordelijkheid nemen voor de significante oordeelsvormingen die in de financiële informatie zijn weerspiegeld.

Het lezen van de financiële informatie (Zie Par. 30)

A52. De beroepsbeoefenaar leest de financiële informatie ter ondersteuning bij het voldoen aan zijn ethische verplichtingen die voor de samenstellingsopdracht relevant zijn.

*Het voorstellen van aanpassingen aan de financiële informatie**Verwijzing naar of beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Zie Par. 34(a))*

A53. Er kunnen omstandigheden bestaan wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving een vastgesteld stelsel inzake financiële verslaggeving is met significante afwijkingen daarvan. Indien de beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving in de samengestelde financiële informatie een verwijzing maakt naar het vastgestelde stelsel met significante afwijkingen, kan het noodzakelijk zijn dat de beroepsbeoefenaar in overweging neemt of de verwijzing naar het vastgestelde stelsel in de omstandigheden van de opdracht misleidend is.

Aanpassingen voor afwijkingen van materieel belang en om te zorgen dat de informatie niet misleidend is (Zie Par. 34(b)–(c))

A54. Het overwegen van de materialiteit door de beroepsbeoefenaar vindt plaats binnen de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. In sommige stelsels inzake financiële verslaggeving wordt het begrip materialiteit in de context van het opstellen en het weergeven van financiële informatie toegelicht. Ook al kunnen stelsels inzake financiële verslaggeving materialiteit in verschillende termen benaderen, toch wordt in het algemeen het volgende uiteengezet:

- afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, worden van materieel belang geacht indien daarvan, afzonderlijk of gezamenlijk, redelijkerwijs kan worden

verwacht dat zij een invloed zullen hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële informatie nemen;

- oordeelsvormingen met betrekking tot de materialiteit komen tot stand in het licht van de gegeven omstandigheden en worden door de omvang of de aard van een afwijking, of door een combinatie van beide, beïnvloed; en
- bij oordeelsvormingen met betrekking tot aangelegenheden die van materieel belang zijn voor de gebruikers van financiële informatie, worden de gemeenschappelijke behoeften aan financiële informatie van de gebruikers als groep overwogen. Het mogelijke effect van afwijkingen op specifieke individuele gebruikers, van wie de behoeften ver uiteen kunnen lopen, wordt niet overwogen.

A55. Indien opgenomen in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, voorziet dergelijke toelichting de beroepsbeoefenaar van een referentiekader bij het inzicht in de materialiteit ten behoeve van de samenstellingsopdracht. Indien niet aanwezig, voorzien de bovenstaande overwegingen de beroepsbeoefenaar van een referentiekader.

A56. De perceptie van de beroepsbeoefenaar ten aanzien van de behoeften van gebruikers van de financiële informatie beïnvloedt de visie van de beroepsbeoefenaar op materialiteit. In dit verband mag de beroepsbeoefenaar redelijkerwijs aannemen dat gebruikers:

- een redelijke kennis hebben van bedrijfs- en economische activiteiten, alsmede van financiële verslaggeving, en bereid zijn de financiële informatie met een redelijke mate van toewijding te bestuderen;
- begrijpen dat financiële informatie wordt opgesteld en weergegeven rekening houdend met materialiteitsniveaus;
- de onzekerheden erkennen die inherent zijn aan het bepalen van bedragen op basis van schattingen, beoordelingen en het in aanmerking nemen van toekomstige gebeurtenissen; en
- redelijke economische beslissingen nemen op basis van de informatie in de financiële informatie.

A57. Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving kan als uitgangspunt bevatten dat de financiële informatie is opgesteld op basis van continuïteit. Indien de beroepsbeoefenaar zich ervan bewust wordt dat er onzekerheden bestaan met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan de beroepsbeoefenaar, in voorkomend geval een meer passende presentatie onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving voorstellen of passende toelichtingen voorstellen met betrekking tot de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, om dat stelsel na te leven en om te voorkomen dat de financiële informatie misleidend is.

Omstandigheden die van de beroepsbeoefenaar vereisen dat hij de opdracht teruggeeft (Zie Par. 33, 35)

- A58. In omstandigheden die zijn aangegeven in de vereisten van deze ISRS en waarbij het noodzakelijk is om de opdracht terug te geven, verschaft de verantwoordelijkheid om het management en de met governance belaste personen op de hoogte te stellen van de redenen voor teruggave, de gelegenheid om de ethische verplichtingen van de beroepsbeoefenaar uit te leggen.

Documentatie (Zie Par. 38)

- A59. De documentatie die door deze ISRS wordt vereist, dient een aantal doeleinden, waaronder:

- het verschaffen van een vastlegging van aangelegenheden die voor toekomstige samenstellingsopdrachten relevant zullen blijven;
- het opdrachtteam in staat te stellen, waar van toepassing, verantwoording af te leggen voor zijn werk, inclusief het vastleggen van het voltooien van de opdracht.

- A60. De beroepsbeoefenaar kan tevens overwegen om een kopie van de proef- en saldibalans van de entiteit, een samenvatting van significante administratieve vastleggingen of andere informatie die de beroepsbeoefenaar heeft gebruikt om de samenstelling uit te voeren, in de opdrachtdocumentatie op te nemen.

- A61. De beroepsbeoefenaar legt vast hoe de samengestelde financiële informatie aansluit op de onderliggende vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die door het management zijn verschaft ten behoeve van de samenstellingsopdracht. Hij kan hierbij bijvoorbeeld een overzicht bijhouden dat de aansluiting laat zien van de rekeningsaldi in het grootboek van de entiteit met de samengestelde financiële informatie, met inbegrip van aanpassingen via journaalposten of andere aanpassingen in de financiële informatie die de beroepsbeoefenaar met het management in de loop van de opdracht is overeengekomen.

Het verslag van de beroepsbeoefenaar (Zie Par. 40)

- A62. Het schriftelijk verslag omvat zowel verslagen die zijn uitgebracht in hard copy als verslagen die op elektronische wijze zijn uitgebracht.
- A63. Wanneer de beroepsbeoefenaar ervan op de hoogte is dat de samengestelde financiële informatie en het verslag van de beroepsbeoefenaar zullen worden opgenomen in een document dat andere informatie bevat, zoals een financieel verslag, kan hij, indien de presentatievorm dit toelaat, overwegen om de nummers van de pagina's waarop de financiële informatie wordt weergegeven te vermelden. Dit ondersteunt de gebruikers om de financiële informatie te identificeren waarop het verslag van de beroepsbeoefenaar betrekking heeft.

Geadresseerden van het verslag (Zie Par. 40(b))

- A64. In wet- of regelgeving kan worden gespecificeerd aan wie het verslag van de beroepsbeoefenaar moet worden geadresseerd in het specifieke rechtsgebied. Het verslag van de beroepsbeoefenaar wordt doorgaans geadresseerd aan de partij die de beroepsbeoefenaar de opdracht heeft gegeven, gewoonlijk het management van de entiteit.

Financiële informatie die is opgesteld door gebruik te maken van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden (Zie Par. 40(j))

- A65. Indien de financiële informatie is opgesteld door gebruik te maken van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden, is het onder deze ISRS vereist dat het verslag van de beroepsbeoefenaar de aandacht van de lezers van het verslag vestigt op het stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden dat in de financiële informatie wordt gebruikt. Tevens is het vereist om te vermelden dat de financiële informatie derhalve mogelijk niet geschikt is voor andere doeleinden. Dit kan worden aangevuld door een additionele clause die de verspreiding of het gebruik, of beide, van het verslag van de beroepsbeoefenaar aan alleen de beoogde gebruikers beperkt.
- A66. Financiële informatie die is opgesteld voor een bepaald doel kan door andere partijen dan de beoogde gebruikers worden verkregen die de informatie zouden willen gebruiken voor andere doeleinden dan die waarvoor de informatie bedoeld was. Een regelgevende instantie kan bijvoorbeeld van bepaalde entiteiten vereisen dat zij financiële overzichten verschaffen die zijn opgesteld door gebruik te maken van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden, en dat die financiële overzichten openbaar worden gemaakt. Het feit dat die financiële overzichten ook beschikbaar zijn voor andere partijen dan de beoogde gebruikers houdt niet in dat deze financiële overzichten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden zouden worden. De vermeldingen van de beroepsbeoefenaar die moeten worden opgenomen in het verslag van de beroepsbeoefenaar zijn noodzakelijk om de aandacht van de lezers te vestigen op het feit dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden en derhalve mogelijk niet geschikt zijn voor andere doeleinden.

Beperking in verspreiding en gebruik van het verslag van de beroepsbeoefenaar

- A67. De beroepsbeoefenaar kan het passend achten om erop te wijzen dat het verslag van de beroepsbeoefenaar enkel gericht is aan de gespecificeerde beoogde gebruikers van de financiële informatie. Afhankelijk van de wet- of regelgeving van het bepaalde rechtsgebied kan dit worden bereikt door een beperking in de verspreiding van het verslag van de beroepsbeoefenaar of het gebruik hiervan, of beide, aan alleen de beoogde gebruikers.

Het voltooien van de samenstellingsopdracht en het dateren van het verslag van de beroepsbeoefenaar (Zie Par. 37, 38, 41)

A68. Het proces dat binnen de entiteit bestaat voor het vaststellen van de financiële informatie door het management of, in voorkomend geval, de met governance belaste personen is voor de beroepsbeoefenaar een relevante overweging bij het voltooien van de samenstellingsopdracht. Afhankelijk van de aard en het doel van de financiële informatie kan er een vastgesteld goedkeuringsproces bestaan waarbij van het management of de met governance belaste personen wordt vereist dat zij dit volgen, of waarbij dat wordt voorgeschreven in van toepassing zijnde wet- en regelgeving, voor het opstellen en afronden van financiële informatie of financiële overzichten van de entiteit.

Voorbeelden van verslagen (Zie Par. 40)

A69. Bijlage 2 bij deze ISRS bevat voorbeelden van samenstellingsverslagen waarin de vereiste elementen van het verslag zijn opgenomen.

Bijlage 1
(Zie Par. A44)

Voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht

Hierna volgt een voorbeeld van een opdrachtbevestiging voor een samenstellingsopdracht waarin de in deze ISRS opgenomen relevante vereisten en leidraden worden geïllustreerd. De tekst van onderstaande brief is niet verplicht gesteld, maar is louter bedoeld om als leidraad te worden gebruikt in combinatie met de overwegingen die in deze ISRS zijn uiteengezet. Het is nodig de brief aan de vereisten en omstandigheden van individuele samenstellingsopdrachten aan te passen. De brief heeft als uitgangspunt de samenstelling van financiële overzichten voor één enkele verslaggevingperiode en moet worden aangepast als de brief bedoeld is om te worden gebruikt of naar verwachting zal worden gebruikt voor een doorlopende opdracht zoals beschreven in deze ISRS. Om vast te stellen of de tekst van een bepaalde brief adequaat is, kan het passend zijn juridisch advies in te winnen.

Deze opdrachtbevestiging illustreert de volgende omstandigheden:

- De financiële overzichten moeten worden samengesteld voor exclusief gebruik door het management van een vennootschap (Vennootschap ABC) en het gebruik van de financiële overzichten zal worden beperkt tot het management. Gebruik en verspreiding van het verslag van de beroepsbeoefenaar is ook beperkt tot het management.
- De samengestelde financiële overzichten zullen enkel bestaan uit de balans van de vennootschap per 31 december 20X1 en de winst- en verliesrekening voor het op die datum afgesloten boekjaar, zonder toelichtingen. Het management heeft bepaald dat de financiële overzichten moeten worden opgesteld op transactiebasis zoals beschreven.

Aan het management¹ van Vennootschap ABC:

[De doelstelling en reikwijdte van de samenstellingsopdracht]

U hebt ons verzocht om de volgende diensten te verlenen:

Op basis van informatie die u zult verstrekken, zullen wij u bijstaan bij het opstellen en weergeven van de volgende financiële overzichten van Vennootschap ABC: de balans van Vennootschap ABC per 31 december 20X1 en de winst- en verliesrekening voor het op die datum afgesloten boekjaar, op basis van de historische kostprijs, met weergave van alle contante transacties met de toevoeging van handelscrediteuren, handelsdebiteuren onder aftrek van een voorziening voor dubieuze debiteuren, inventaris verantwoord op een gemiddelde kostprijs, de huidige inkomstenbelasting te betalen op de balansdatum, en de kapitalisatie van significante vaste activa tegen historische kostprijs afgeschreven over de geschatte levensduur op lineaire basis. Deze financiële overzichten zullen geen verklarende toelichtingen bevatten behalve een toelichting waarin de grondslagen voor financiële verslaggeving zijn beschreven zoals uiteengezet in deze opdrachtbevestiging.

Het doel waarvoor de financiële overzichten zullen worden gebruikt is om over het volledig boekjaar financiële informatie te verstrekken betreffende de financiële positie van de entiteit op de verslagdatum van 31 december 20X1 en de financiële prestaties voor het op

¹ In dit voorbeeld van opdrachtbevestiging worden de verwijzingen “u”, “wij”, “ons”, “management”, “de met governance belaste personen” en “beroepsbeoefenaar” gebruikt of aan de omstandigheden aangepast.

die datum afgesloten boekjaar. De financiële overzichten zijn enkel bedoeld voor uw gebruik en zullen niet worden verspreid aan andere partijen.

Onze verantwoordelijkheden

Een samenstellingsopdracht omvat het toepassen van deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van financiële informatie. Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door u aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen te controleren, of anderszins onderbouwende informatie te verzamelen om een controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking te brengen. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of de financiële overzichten werden opgesteld in overeenstemming met de door u opgegeven grondslagen voor financiële verslaggeving zoals hierboven beschreven.

Wij zullen de samenstellingsopdracht uitvoeren overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten (ISRS) 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*. ISRS 4410 (Herzien) vereist dat wij bij het uitvoeren van deze opdracht relevante ethische voorschriften naleven, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid. Daartoe zijn wij verplicht om te voldoen aan de *Code of Ethics for Professional Accountants* (IESBA Code) van de *International Ethics Standards Board for Accountants*.

Uw verantwoordelijkheden

De uit te voeren samenstellingsopdracht wordt uitgevoerd op basis van het feit dat u erkent en begrijpt dat het onze taak is om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van de financiële overzichten overeenkomstig het stelsel inzake financiële verslaggeving dat u hebt toegepast voor de financiële overzichten. Bijgevolg draagt u de volgende algehele verantwoordelijkheden die essentieel zijn voor onze uitvoering van de samenstellingsopdracht overeenkomstig ISRS 4410 (Herzien):

- (a) de verantwoordelijkheid voor de financiële overzichten en het opstellen en weergeven ervan in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving dat aanvaardbaar is gelet op het beoogde gebruik van de financiële overzichten en de beoogde gebruikers;
- (b) de verantwoordelijkheid voor de nauwkeurigheid en volledigheid van de vastleggingen, documenten, uitleg en overige informatie die u ons ter beschikking stelt met het oog op het samenstellen van de financiële overzichten;
- (c) de verantwoordelijkheid voor de oordeelsvormingen die bij het opstellen en weergeven van de financiële overzichten nodig zijn, met inbegrip van die waarvoor wij in de loop van de samenstellingsopdracht ondersteuning kunnen bieden.

Ons samenstellingsverslag

In het kader van onze opdracht zullen wij ons verslag gevoegd bij de door ons samengestelde financiële overzichten, uitbrengen, dat de financiële overzichten beschrijft alsook de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd voor deze samenstellingsopdracht [zie bijlage]. Het verslag zal er ook op wijzen dat het gebruik van de financiële overzichten beperkt is tot de in deze opdrachtbevestiging uiteengezette doeleinden en dat het gebruik en de verspreiding van ons samenstellingsverslag, beperkt is tot u, in uw hoedanigheid van management van Vennootschap ABC.

Gelieve de bijgevoegde kopie van deze brief te ondertekenen en aan ons terug te zenden om uw erkenning van en uw overeenstemming met de afspraken voor onze opdracht tot het samenstellen van de hierin beschreven financiële overzichten, en onze respectieve verantwoordelijkheden, aan te geven.

[Andere relevante informatie]

[Voeg andere informatie in, zoals afspraken met betrekking tot honoraria, factureringen en andere specifieke voorwaarden, naargelang passend.]

XYZ & Co



Voor bevestiging en voor akkoord in naam van het management van Vennootschap ABC
(ondertekend)

.....

Naam en titel

Datum

Bijlage 2
(Zie Par. A69)**Voorbeelden van samenstellingsverslagen van de beroepsbeoefenaar****Samenstellingsopdracht voor financiële overzichten voor algemene doeleinden**

- Voorbeeld 1: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden

Samenstellingsopdracht voor financiële overzichten opgesteld voor bijzondere doeleinden

- Voorbeeld 2: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van een gewijzigd stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden

Samenstellingsopdrachten voor financiële informatie opgesteld voor bijzondere doeleinden waarbij het gebruik of de verspreiding van de financiële informatie beperkt is tot de beoogde gebruikers

- Voorbeeld 3: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van de in een contract gespecificeerde grondslagen voor financiële verslaggeving
- Voorbeeld 4: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van grondslagen voor financiële verslaggeving gekozen door het management van een entiteit voor de financiële informatie vereist voor eigen gebruik van het management
- Voorbeeld 5: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële informatie die een element, een rekening of een post is, zijnde *[voeg een passende verwijzing in naar informatie vereist voor doeleinden van naleving van de regelgeving]*

Voorbeeld 1: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden

- **Financiële overzichten voor algemene doeleinden vereist op grond van de van toepassing zijnde wetgeving die specificeert dat de financiële overzichten van de entiteit moeten worden opgesteld door toepassing van de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving voor kleine en middelgrote ondernemingen (*International Financial Reporting Standards for Small- and Medium-Sized Entities*, IFRS voor kmo's)**

SAMENSTELLINGSVERSLAG VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR

[Aan het management van Vennootschap ABC]

Wij hebben de bijhorende financiële overzichten van Vennootschap ABC samengesteld op basis van de door u verstrekte informatie. Deze financiële overzichten bestaan uit het overzicht van de financiële positie van Vennootschap ABC per 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het op die datum afgesloten boekjaar, en een overzicht van de belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*.

Wij hebben onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van deze financiële overzichten in overeenstemming met de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving voor kleine en middelgrote ondernemingen (*International Financial Reporting Standards for Small- and Medium-Sized Entities*, IFRS voor kmo's). Wij hebben relevante ethische voorschriften nageleefd, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

Deze financiële overzichten en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie gebruikt voor het samenstellen ervan vallen onder uw verantwoordelijkheid.

Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door u aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen van deze financiële overzichten te controleren. Derhalve brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of deze financiële overzichten werden opgesteld in overeenstemming met de IFRS voor kmo's.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]

Voorbeeld 2: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van een gewijzigd stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden

- De financiële overzichten zijn opgesteld gebruikmakend van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor algemene doeleinden, gehanteerd door het management op een gewijzigde basis.
- Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zijn de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving voor kleine en middelgrote ondernemingen (*International Financial Reporting Standards for Small- and Medium-Sized Entities*, IFRS voor kmo's), met uitsluiting van de behandeling van goederen, die werden geherwaardeerd veeleer dan geboekt tegen historische kostprijs.
- Het gebruik of de verspreiding van de financiële overzichten is niet aan beperkingen onderhevig.

SAMENSTELLINGSVERSLAG VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR

[Aan het management van Vennootschap ABC]

Wij hebben de bijhorende financiële overzichten van Vennootschap ABC samengesteld op basis van de door u verstrekte informatie. Deze financiële overzichten bestaan uit het overzicht van de financiële positie van Vennootschap ABC per 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het op die datum afgesloten boekjaar, en een overzicht van de belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*.

Wij hebben onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van deze financiële overzichten overeenkomstig de in toelichting X bij de financiële overzichten beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben relevante ethische voorschriften nageleefd, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

Deze financiële overzichten en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie gebruikt voor het samenstellen ervan vallen onder uw verantwoordelijkheid.

Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door u aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen van deze financiële overzichten te controleren. Derhalve brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of deze financiële overzichten werden opgesteld in overeenstemming met de in toelichting X beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving.

Zoals vermeld in Toelichting X, worden de financiële overzichten opgesteld en weergegeven in overeenstemming met de Internationale standaarden voor financiële verslaggeving voor kleine en middelgrote ondernemingen (*International Financial Reporting Standards for Small- and Medium-Sized Entities*, IFRS voor kmo's), met uitsluiting van de goederen die geherwaardeerd worden in de financiële overzichten veeleer dan geboekt tegen historische kostprijs. De financiële overzichten werden opgesteld voor het in toelichting Y bij de financiële overzichten beschreven doel. Bijgevolg zijn deze financiële overzichten mogelijk niet voor andere doeleinden geschikt.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]

Voorbeeld 3: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van de in een contract gespecificeerde grondslagen voor financiële verslaggeving

- De financiële overzichten zijn opgesteld teneinde de voldoen aan de bepalingen van een contract, met toepassing van de in het contract gespecificeerde grondslagen voor financiële verslaggeving.
- De beroepsbeoefenaar is benoemd door een andere partij dan het management of de met governance belaste personen van de entiteit.
- De financiële overzichten zijn uitsluitend bestemd voor gebruik door de in het contract gespecificeerde partijen.
- De verspreiding en het gebruik van het verslag van de beroepsbeoefenaar zijn beperkt tot de in het contract gespecificeerde beoogde gebruikers van de financiële overzichten.

SAMENSTELLINGSVERSLAG VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR

[Aan de opdrachtgevende partij¹]

Wij hebben de bijhorende financiële overzichten van Vennootschap ABC (“de Vennootschap”) samengesteld op basis van de door het management van de Vennootschap (“management”) verstrekte informatie. Deze financiële overzichten bestaan uit *[vermeld alle elementen van de financiële overzichten opgesteld volgens de grondslagen voor financiële verslaggeving gespecificeerd in het Contract en de verslagperiode/datum waarop zij betrekking hebben]*.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*.

Wij hebben onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast om het management bij te staan bij het opstellen en weergeven van deze financiële overzichten in overeenstemming met de in toelichting X bij de financiële overzichten beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben relevante ethische voorschriften nageleefd, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

Deze financiële overzichten en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie gebruikt voor het samenstellen ervan vallen onder de verantwoordelijkheid van het management.

Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door het management aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen van deze financiële overzichten te controleren. Derhalve brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of deze financiële overzichten werden opgesteld in overeenstemming met de in toelichting X beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving.

Zoals vermeld in Toelichting X, zijn de financiële overzichten opgesteld en weergegeven in overeenstemming met de grondslag inzake financiële verslaggeving beschreven in Clausule Z van de bepalingen van het contract van de Vennootschap met de bvba XYZ gedateerd *[voeg datum van het/de van toepassing zijnde contract/overeenkomst in]* (“het Contract”), en voor het in Toelichting Y bij de financiële overzichten beschreven doel. Bijgevolg zijn deze financiële overzichten uitsluitend bestemd voor gebruik door de in het Contract gespecificeerde partijen en zijn zij mogelijk niet voor andere doeleinden geschikt.

Ons samenstellingsverslag is enkel gericht aan de in het Contract gespecificeerde partijen en mag niet worden verspreid onder andere partijen.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

¹ Als alternatief, de juiste geadresseerde gespecificeerd in het van toepassing zijnde contract.

[Datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]

Voorbeeld 4: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële overzichten gebruikmakend van grondslagen voor financiële verslaggeving gekozen door het management van een entiteit voor de financiële informatie vereist voor eigen gebruik van het management

- De financiële overzichten zijn opgesteld gebruikmakend van een stelsel inzake financiële verslaggeving voor bijzondere doeleinden, dat uitsluitend bestemd is voor gebruik door het management van een vennootschap voor diens eigen doeleinden.
- De financiële overzichten integreren bepaalde overlopende posten en bestaan enkel uit een balans, een winst- en verliesrekening en één enkele toelichting die verwijst naar de grondslagen voor financiële verslaggeving gebruikt voor het opstellen van de financiële overzichten.
- De financiële overzichten zijn uitsluitend bestemd voor gebruik door het management.
- Verspreiding en gebruik van het verslag van de beroepsbeoefenaar is beperkt tot het management.

SAMENSTELLINGSVERSLAG VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR

[Aan het management van Vennootschap ABC]

Wij hebben de bijhorende financiële overzichten van Vennootschap ABC samengesteld op basis van de door u verstrekte informatie. Deze financiële overzichten bestaan uit de balans van Vennootschap ABC per 31 december 20X1 en een winst- en verliesrekening voor het op die datum afgesloten boekjaar.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*.

Wij hebben onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van deze financiële overzichten op basis van de in toelichting X bij de financiële overzichten beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij hebben relevante ethische voorschriften nageleefd, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

Deze financiële overzichten en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie gebruikt voor het samenstellen ervan vallen onder uw verantwoordelijkheid.

Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door u aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen van deze financiële overzichten te controleren. Derhalve brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of deze financiële overzichten werden opgesteld in overeenstemming met de in toelichting X beschreven grondslagen voor financiële verslaggeving.

Toelichting X vermeldt de basis waarop deze financiële overzichten zijn opgesteld en hun doel wordt beschreven in Toelichting Y. Bijgevolg zijn deze financiële overzichten uitsluitend bestemd voor uw gebruik en zijn zij mogelijk niet voor andere doeleinden geschikt.

Ons samenstellingsverslag is uitsluitend bestemd voor uw gebruik in uw hoedanigheid van management van Vennootschap ABC en en mag niet worden verspreid onder andere partijen.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

[Datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]

Voorbeeld 5: Verslag van de beroepsbeoefenaar voor een opdracht tot het samenstellen van financiële informatie die een element, een rekening of een post is, zijnde [voeg een passende verwijzing in naar informatie vereist voor doeleinden van naleving van de regelgeving]

- **Financiële informatie opgesteld voor bijzondere doeleinden, dat wil zeggen teneinde te voldoen aan de door een regelgevende instantie vastgestelde vereisten inzake financiële verslaggeving overeenkomstig de door die regelgevende instantie vastgestelde bepalingen die de vorm en inhoud van de financiële informatie voorschrijven.**
- **Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is een compliance-stelsel.**
- **De financiële informatie is bedoeld om te voldoen aan de behoeften van specifieke gebruikers en het gebruik daarvan is beperkt tot deze gebruikers.**
- **De verspreiding van het verslag van de beroepsbeoefenaar is beperkt tot de beoogde gebruikers.**

SAMENSTELLINGSVERSLAG VAN DE BEROEPSBEOEFENAAR

[Aan het management van Vennootschap ABC²]

Wij hebben het bijhorend overzicht van [*identificeer de samengestelde financiële informatie*] van Vennootschap ABC per 31 december 20X1 (“het Overzicht”) samengesteld op basis van de door u verstrekte informatie.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd overeenkomstig de Internationale standaard inzake aanverwante diensten 4410 (Herzien), *Samenstellingsopdrachten*.

Wij hebben onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast om u bij te staan bij het opstellen en weergeven van het overzicht zoals voorgeschreven door [*voeg naam van of verwijzing naar de relevante regelgeving in*]. Wij hebben relevante ethische voorschriften nageleefd, met inbegrip van de beginselen van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid.

Dit Overzicht en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie gebruikt voor het samenstellen ervan vallen onder uw verantwoordelijkheid.

Aangezien een samenstellingsopdracht geen assuranceopdracht is, wordt van ons niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door u aan ons verstrekte informatie voor het samenstellen van het Overzicht te controleren. Derhalve brengen wij geen controleoordeel of een beoordelingsconclusie tot uitdrukking over de vraag of het Overzicht is opgesteld in overeenstemming met [*voeg naam van of verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zoals gespecificeerd in de relevante regelgeving in*].

Zoals vermeld in Toelichting X, is het Overzicht opgesteld en weergegeven in overeenstemming met de grondslag voorgeschreven door [*voeg naam van of verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zoals gespecificeerd in de relevante regelgeving in*], met het oog op de naleving door Vennootschap ABC van [*voeg naam van of verwijzing naar de relevante regelgeving in*]. Bijgevolg is het Overzicht enkel bestemd voor gebruik in verband met dat doel en is het mogelijk niet voor enig ander doel geschikt.

Ons samenstellingsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door Vennootschap ABC en Regelgevende instantie F en mag niet worden verspreid onder andere partijen dan Vennootschap ABC of Regelgevende instantie F.

[Handtekening van de beroepsbeoefenaar]

² Als alternatief, de juiste geadresseerde gespecificeerd in de van toepassing zijnde financiële verslaggevingsvereisten.

[Datum van het verslag van de beroepsbeoefenaar]

[Adres van de beroepsbeoefenaar]

ISRS
||