

*Internationale controlestandaard 710*

---

## ISA 710

*Ter vergelijking opgenomen  
informatie – overeenkomstige  
cijfers en vergelijkende financiële  
overzichten*

**IAASB**

International Auditing  
and Assurance  
Standards Board

## Over de IAASB

Dit document werd ontwikkeld en goedgekeurd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Deze IAASB ontwikkelt controle- en assurance-standaarden en leidraden voor gebruik door alle auditors onder een gedeeld proces voor het vaststellen van standaarden waarbij de Public Interest Oversight Board en de IAASB Consultative Advisory Group betrokken zijn. De Public Interest Oversight Board houdt toezicht op de activiteiten van de IAASB. De IAASB Consultative Advisory Group geeft inbreng op de ontwikkeling van standaarden en leidraden vanuit het openbaar belang.

De doelstelling van de IAASB is om het openbaar belang te dienen door het vaststellen van controle- en overige standaarden van hoge kwaliteit en door het faciliteren van de convergentie van internationale en nationale controle- en assurance-standaarden. Daarmee verhoogt zij de kwaliteit en consistentie van de praktijk in de hele wereld en versterkt zij het publieke vertrouwen in het wereldwijde accountantsberoep.

## Copyright IFAC

Deze Internationale controlestandaard (ISA) werd in 2024 in de Engelse taal gepubliceerd door de *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* van de *International Federation of Accountants (IFAC)*. Deze ISA werd in 2024 vertaald naar het Nederlands door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), met medewerking van het Belgisch Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR), en werd verspreid met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de Internationale controlestandaard (ISA) 710 is onderzocht door IFAC en de vertaling werd uitgevoerd in overeenstemming met de *Policy Statement de l'IFAC – Policy for Translating and Reproducing Standards published by IFAC*. De goedgekeurde Internationale controlestandaard (ISA) 710 is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van de Internationale controlestandaard (ISA) 710 © 2024 van de *International Federation of Accountants (IFAC)*. Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal van de Internationale controlestandaard (ISA) 710 © 2024 van de *International Federation of Accountants (IFAC)*. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *International Standard on Auditing 710, Comparative Information – Corresponding Figures and Comparative Financial Statements*.

Originele bron: *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2023-2024 Edition Volume I* - ISBN number: 978-1-60815-573-6.

Neem contact op met [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) voor toestemming om dit document te reproduceren, op te slaan of door te geven, of voor ander soortgelijk gebruik van dit document.

# INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 710

## TER VERGELIJKING OPGENOMEN INFORMATIE - OVEREENKOMSTIGE CIJFERS EN VERGELIJKENDE FINANCIËLE OVERZICHTEN

(Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2009 aanvangen) <sup>(\*)</sup><sup>(\*\*)</sup>

(\*) Deze ISA bevat overeenstemmingswijzigingen die voortvloeien uit de herziene ISA's 220, 250, 315 en 540 en de normen ISQM 1 en 2. De inwerkingtreding van deze wijzigingen valt samen met deze normen.

(\*\*) ISA 710 bevat overeenstemmingswijzigingen die voortvloeien uit ISA 600 (Herzien). De inwerkingtreding van deze wijzigingen valt samen met deze ISA.

### INHOUDSOPGAVE

	Paragraaf
<b>Inleiding</b>	
Toepassingsgebied van deze ISA.....	1
De aard van ter vergelijking opgenomen informatie .....	2-3
Ingangsdatum .....	4
<b>Doelstellingen</b> .....	5
<b>Definities</b> .....	6
<b>Vereisten</b>	
Controlewerkzaamheden .....	7-9
Rapportering over de controle .....	10-19
<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>	
Controlewerkzaamheden .....	A1
Rapportering over de controle .....	A2-A13

Bijlage: Voorbeelden van controleverklaringen van de auditor

*International Standard on Auditing (ISA) 710, Ter vergelijking opgenomen informatie – Overeenkomstige cijfers en vergelijkende financiële overzichten, moet worden gelezen in samenhang met ISA 200, Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de International Standards on Auditing.*

### Inleiding

#### Toepassingsgebied van deze ISA

1. Deze *International Standard on Auditing (ISA)* behandelt de verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot ter vergelijking opgenomen informatie bij een controle van financiële overzichten. Als de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd of niet waren gecontroleerd, zijn de in ISA 510<sup>1</sup> vermelde vereisten en leidraden met betrekking tot beginsaldi eveneens van toepassing.

<sup>1</sup> ISA 510, *Initiële controleopdrachten – Beginsaldi*.

## De aard van ter vergelijking opgenomen informatie

2. De aard van de ter vergelijking opgenomen informatie die wordt gepresenteerd in de financiële overzichten van een entiteit hangt af van de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Er zijn twee verschillende brede benaderingen van de rapporteringsverantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot dergelijke ter vergelijking opgenomen informatie: overeenkomstige cijfers en vergelijkende financiële overzichten. De toe te passen benadering wordt vaak gespecificeerd door wet- of regelgeving, maar kan ook in de opdrachtvoorwaarden worden gespecificeerd.
3. De essentiële verschillen in rapportering over de controle tussen de benaderingen zijn:
  - (a) Voor overeenkomstige cijfers verwijst het oordeel van de auditor over de financiële overzichten alleen naar de lopende verslagperiode; terwijl
  - (b) Voor vergelijkende financiële overzichten het oordeel van de auditor verwijst naar elke verslagperiode waarvoor financiële overzichten zijn gepresenteerd.

Deze ISA behandelt de vereisten voor de rapportering door de auditor voor elke benadering afzonderlijk.

## Ingangsdatum

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

## Doelstellingen

5. De doelstellingen van de auditor zijn:
  - (a) Voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de vraag of de in de financiële overzichten ter vergelijking opgenomen informatie in alle van materieel belang zijnde opzichten is gepresenteerd in overeenstemming met de in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving opgenomen vereisten voor ter vergelijking opgenomen informatie; en
  - (b) Te rapporteren overeenkomstig de rapporteringsverantwoordelijkheden van de auditor.

## Definities

6. Voor de toepassing van de ISA's hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
  - (a) Ter vergelijking opgenomen informatie – De in de financiële overzichten opgenomen bedragen en toelichtingen met betrekking tot een of meer voorgaande verslagperioden in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;
  - (b) Overeenkomstige cijfers – Ter vergelijking opgenomen informatie waarbij bedragen en andere toelichtingen voor de voorgaande verslagperiode worden opgenomen als een integrerend deel van de financiële overzichten over de lopende verslagperiode en bedoeld zijn om alleen te worden gelezen in relatie tot de bedragen en andere toelichtingen met betrekking tot de lopende verslagperiode (“cijfers voor de lopende verslagperiode” genoemd). De mate van detaillering in de overeenkomstige bedragen en toelichtingen wordt hoofdzakelijk bepaald door de relevantie ervan voor de cijfers voor de lopende verslagperiode;
  - (c) Vergelijkende financiële overzichten – Ter vergelijking opgenomen informatie waarbij bedragen en overige toelichtingen voor de voorgaande verslagperiode worden opgenomen om te worden vergeleken met de financiële overzichten over de lopende verslagperiode maar waarnaar in het oordeel van de auditor wordt verwezen indien ze zijn

gecontroleerd. Het niveau van in deze vergelijkende financiële overzichten opgenomen informatie is vergelijkbaar met dat van de financiële overzichten over de lopende verslagperiode.

Voor de toepassing van deze ISA moeten verwijzingen naar “voorgaande verslagperiode” worden gelezen als “voorgaande verslagperiodes” als de ter vergelijking opgenomen informatie bedragen en toelichtingen voor meer dan een periode bevat.

## Vereisten

### Controlewerkzaamheden

7. De auditor dient te bepalen of de financiële overzichten de ter vergelijking opgenomen informatie bevatten die het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving vereist, en of deze informatie op passende wijze is geclassificeerd. Daartoe dient de auditor te evalueren of:
  - (a) De ter vergelijking opgenomen informatie overeenkomt met de in de voorgaande verslagperiode gepresenteerde bedragen en andere toelichtingen of, indien passend, is herzien; en
  - (b) De grondslagen voor financiële verslaggeving die in de ter vergelijking opgenomen informatie zijn weerspiegeld, consistent zijn met die welke in de lopende verslagperiode zijn toegepast dan wel, indien zich veranderingen hebben voorgedaan in de grondslagen voor financiële verslaggeving, of deze veranderingen naar behoren administratief zijn verwerkt en op adequate wijze zijn gepresenteerd en toegelicht.
8. Indien de auditor tijdens het uitvoeren van de controle van de lopende verslagperiode zich bewust wordt van een mogelijke afwijking van materieel belang in de ter vergelijking opgenomen informatie, dient hij aanvullende controlewerkzaamheden uit te voeren die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen teneinde te bepalen of er een afwijking van materieel belang bestaat. Als de auditor de financiële overzichten van de voorgaande verslagperiode had gecontroleerd, dient hij ook de relevante vereisten van ISA 560<sup>2</sup> na te leven. Indien de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode zijn herzien, dient de auditor te bepalen dat de ter vergelijking opgenomen informatie overeenkomt met de herziene financiële overzichten.
9. Zoals vereist door ISA 580<sup>3</sup> dient de auditor schriftelijke bevestigingen te vragen voor alle periodes waarnaar hij in zijn oordeel verwijst. De auditor dient ook een specifieke schriftelijke bevestiging te verkrijgen met betrekking tot elke correctie van een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die de ter vergelijking opgenomen informatie beïnvloedt. (Zie par. A1)

## Rapportering over de controle

### Overeenkomstige cijfers

10. Wanneer overeenkomstige cijfers worden gepresenteerd, dient de auditor niet in zijn oordeel niet naar de overeenkomstige cijfers verwijzen, behalve in de omstandigheden die in de paragrafen 11, 12, en 14 zijn beschreven. (Zie par. A2)
11. Als de eerder uitgebrachte controleverklaring over de voorgaande verslagperiode een oordeel met beperking, een oordeelonthouding of een afkeurend oordeel bevatte en de aangelegenheid die aanleiding gaf tot de aanpassing, niet is opgelost, dient de auditor zijn oordeel over de financiële overzichten over de lopende verslagperiode aan te passen. In de paragraaf ter onderbouwing van de aanpassing in de controleverklaring dient de auditor:

<sup>2</sup> ISA 560, *Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode*, de paragrafen 14-17.

<sup>3</sup> ISA 580, *Schriftelijke bevestigingen*, paragraaf 14.

- (a) In de beschrijving van de aangelegenheid die aanleiding gaf tot de aanpassing te verwijzen naar zowel de cijfers voor de lopende verslagperiode als de overeenkomstige cijfers indien de gevolgen of mogelijke gevolgen van de aangelegenheid voor de cijfers voor de lopende verslagperiode van materieel belang zijn; of
  - (b) In andere gevallen uit te leggen dat het controleoordeel is aangepast vanwege de gevolgen of mogelijke gevolgen van de niet-opgeloste aangelegenheid voor de vergelijkbaarheid van de cijfers voor de lopende verslagperiode en de overeenkomstige cijfers. (Zie par. A3-A5)
12. Als de auditor controle-informatie verkrijgt dat er in de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode sprake is van een afwijking van materieel belang waarover eerder een goedkeurend oordeel is uitgebracht, en de overeenkomstige cijfers niet naar behoren zijn aangepast of er geen passende toelichtingen zijn gegeven, dient de auditor een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen in de controleverklaring over de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, aangepast met betrekking tot de daarin opgenomen overeenkomstige cijfers. (Zie par. A6)

Financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd

13. Indien de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd en de auditor verwijst naar de controleverklaring van de voorgaande auditor over de overeenkomstige cijfers, en de wet- of regelgeving dit niet verbiedt, dient de auditor in een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring te vermelden:
- (a) Dat de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode door de voorgaande auditor zijn gecontroleerd;
  - (b) Het soort oordeel dat door de voorgaande auditor tot uitdrukking is gebracht en, indien het een aangepast oordeel betrof, de redenen daarvoor; en
  - (c) De datum van die verklaring. (Zie par. A7)

Niet-gecontroleerde financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode

14. Indien de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode niet zijn gecontroleerd, dient de auditor in een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring te vermelden dat de overeenkomstige cijfers niet zijn gecontroleerd. Een dergelijke vermelding ontslaat de auditor echter niet van het vereiste om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen dat de beginsaldi geen afwijkingen bevatten die een van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten over de lopende verslagperiode<sup>4</sup>. (Zie par. A8)

*Vergelijkende financiële overzichten*

15. Wanneer vergelijkende financiële overzichten worden gepresenteerd, dient de auditor in zijn oordeel te verwijzen naar elke verslagperiode waarover financiële overzichten zijn gepresenteerd en waarvoor een controleoordeel tot uitdrukking is gebracht. (Zie par. A9-A10)
16. Wanneer de auditor rapporteert over financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode in samenhang met de controle van de lopende verslagperiode dient hij, indien het oordeel van de auditor over die financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode afwijkt van het oordeel dat de auditor eerder tot uitdrukking bracht, de essentiële redenen voor het afwijkende oordeel toe te lichten in een paragraaf inzake overige aangelegenheden overeenkomstig ISA 706 (herzien)<sup>5</sup>. (Zie par. A11)

<sup>4</sup> ISA 510, paragraaf 6.

<sup>5</sup> ISA 706 (herzien), *Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor*, paragraaf 10.

Financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd

17. Indien de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd, dient de auditor, naast het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, in een paragraaf inzake overige aangelegenheden te vermelden:

- (a) Dat de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd;
- (b) Het soort oordeel dat door de voorgaande auditor tot uitdrukking is gebracht en, indien het een aangepast oordeel betrof, de redenen daarvoor; en
- (c) De datum van die verklaring;

tenzij de controleverklaring van de voorgaande auditor over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode opnieuw wordt uitgebracht samen met de financiële overzichten.

18. Indien de auditor concludeert dat er sprake is van een afwijking van materieel belang die invloed heeft op de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode waarover de voorgaande auditor eerder een goedkeurende verklaring heeft uitgebracht, dient de auditor de afwijking mee te delen aan het management op het passende verantwoordelijkheidsniveau en, tenzij alle met governance belaste personen bij het leiden van de entiteit betrokken zijn,<sup>6</sup> de met governance belaste personen, en dient hij te verzoeken dat de voorgaande auditor wordt geïnformeerd. Als de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode worden gewijzigd en de voorgaande auditor ermee instemt om een nieuwe controleverklaring over de gewijzigde financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode uit te brengen, dient de auditor alleen over de lopende verslagperiode te rapporteren. (Zie par. A12)

Niet-gecontroleerde financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode

19. Als de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode niet zijn gecontroleerd, dient de auditor in een paragraaf inzake overige aangelegenheden te vermelden dat de vergelijkende financiële overzichten niet zijn gecontroleerd. Een dergelijke vermelding ontslaat de auditor echter niet van het vereiste om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen dat de beginsaldi geen afwijkingen bevatten die de financiële overzichten over de lopende verslagperiode op van materieel belang zijnde wijze beïnvloeden.<sup>7</sup> (Zie par. A13)

\*\*\*\*

## Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

### Controlewerkzaamheden

*Schriftelijke bevestigingen* (Zie par. 9)

A1. In het geval van vergelijkende financiële overzichten wordt om schriftelijke bevestigingen verzocht voor alle periodes waarnaar in het oordeel van de auditor wordt verwezen, omdat het management opnieuw moet bevestigen dat zijn eerdere schriftelijke bevestigingen met betrekking tot de voorgaande verslagperiode nog steeds passend zijn. In het geval van overeenkomstige cijfers wordt om schriftelijke bevestigingen verzocht voor alleen de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, omdat het oordeel van de auditor betrekking heeft op deze financiële overzichten, die de overeenkomstige cijfers bevatten. De

<sup>6</sup> ISA 260 (herzien), *Communicatie met de met governance belaste personen*, paragraaf 13

<sup>7</sup> ISA 510, paragraaf 6.

auditor verzoekt echter om een specifieke schriftelijke bevestiging met betrekking tot elke correctie van een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die de ter vergelijking opgenomen informatie beïnvloedt.

## Rapportering over de controle

### *Overeenkomstige cijfers*

Geen verwijzing in het oordeel van de auditor (Zie par. 10)

- A2. De auditor verwijst in zijn oordeel niet naar de overeenkomstige cijfers, omdat zijn oordeel betrekking heeft op de financiële overzichten over de lopende verslagperiode als geheel, met inbegrip van de overeenkomstige cijfers.

Aanpassing in de controleverklaring, welke niet is opgelost, over de voorgaande verslagperiode (Zie par. 11)

- A3. Wanneer de eerder uitgebrachte controleverklaring over de voorgaande verslagperiode een oordeel met beperking, een oordeelonthouding of een afkeurend oordeel bevatte en de aangelegenheid die aanleiding gaf tot het aangepaste oordeel, is opgelost en naar behoren in de financiële overzichten administratief is verwerkt of toegelicht in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, hoeft de auditor in zijn oordeel over de lopende verslagperiode niet naar de eerdere aanpassing te verwijzen.
- A4. Wanneer het eerder tot uitdrukking gebrachte oordeel van de auditor over de voorgaande verslagperiode werd aangepast, is het mogelijk dat de niet-opgeloste aangelegenheid die aanleiding gaf tot de aanpassing, niet relevant is voor de cijfers voor de lopende verslagperiode. Een oordeel met beperking, een oordeelonthouding of een afkeurend oordeel (naargelang toepasselijk) kan toch vereist zijn voor de financiële overzichten over de lopende verslagperiode vanwege de gevolgen of mogelijke gevolgen van de niet-opgeloste aangelegenheid voor de vergelijkbaarheid van de huidige en overeenkomstige cijfers.
- A5. De voorbeelden 1 en 2 van de bijlage bevatten voorbeelden ter illustratie van de controleverklaring als de controleverklaring over de voorgaande verslagperiode een aangepast oordeel bevatte en de aangelegenheid die aanleiding gaf tot de aanpassing, niet is opgelost.

Afwijkingen in financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode (Zie par. 12)

- A6. Als de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode waarin afwijkingen voorkomen, niet zijn gewijzigd en de controleverklaring niet opnieuw is uitgebracht maar de overeenkomstige cijfers naar behoren zijn aangepast of passende toelichtingen zijn opgenomen in de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, kan in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden worden opgenomen waarin de omstandigheden worden beschreven en waarin, indien relevant, wordt verwezen naar toelichtingen die de in de financiële overzichten te vinden aangelegenheid volledig beschrijven (zie ISA 706 (herzien)).

Financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd (Zie par. 13)

- A7. Voorbeeld 3 van de bijlage bevat een voorbeeld ter illustratie van de controleverklaring als de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd en de wet- of regelgeving de auditor niet verbiedt om te verwijzen naar de controleverklaring van de voorgaande auditor over de overeenkomstige cijfers.

Niet-gecontroleerde financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode (Zie par. 14)

- A8. Als de auditor niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen inzake de beginsaldi, wordt op grond van ISA 705 (herzien)<sup>8</sup> van de auditor vereist om een oordeel met beperking tot uitdrukking te brengen dan wel een oordeelonthouding met betrekking tot de financiële overzichten te formuleren overeenkomstig ISA 705 (herzien), naar gelang passend. Als de auditor op significante problemen is gestuit bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie dat de beginsaldi geen afwijkingen bevatten die een van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, kan de auditor bepalen dat dit een kernpunt van de controle is overeenkomstig ISA 701.<sup>9</sup>

#### *Vergelijkende financiële overzichten*

Verwijzing in het oordeel van de auditor (Zie par. 14)

- A9. Omdat de controleverklaring over vergelijkende financiële overzichten betrekking heeft op de financiële overzichten van elke gepresenteerde verslagperiode, kan de auditor een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengen, een oordeelonthouding formuleren dan wel een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opnemen met betrekking tot een of meer verslagperiodes, en tegelijk een ander oordeel tot uitdrukking brengen over de financiële overzichten over de andere verslagperiode.
- A10. Voorbeeld 4 van de bijlage bevat een voorbeeld ter illustratie van de controleverklaring als van de auditor wordt vereist dat hij rapporteert over de financiële overzichten over zowel de lopende als voorgaande verslagperiode in samenhang met de controle van het lopende jaar en de voorgaande verslagperiode een aangepast oordeel bevatte en de aangelegenheid, die aanleiding gaf tot de aanpassing, niet is opgelost.

Oordeel over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode dat verschilt van het eerdere oordeel (Zie par. 16)

- A11. Als wordt gerapporteerd over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode in samenhang met de controle van de lopende verslagperiode, kan het oordeel over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode verschillen van het eerder tot uitdrukking gebrachte oordeel, indien de auditor tijdens de controle van de lopende verslagperiode zich bewust wordt van omstandigheden of gebeurtenissen die de financiële overzichten over een voorgaande verslagperiode op een van materieel belang zijnde wijze beïnvloeden. In sommige rechtsgebieden kan de auditor aanvullende rapporteringsverantwoordelijkheden hebben die bedoeld zijn om te voorkomen dat men in de toekomst vertrouwt op de eerder uitgebrachte controleverklaring over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode.

Financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode die door een voorgaande auditor zijn gecontroleerd (Zie par. 18)

- A12. Het is mogelijk dat de voorgaande auditor niet in staat of niet bereid is om de controleverklaring bij de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode opnieuw uit te brengen. In een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring kan worden vermeld dat de voorgaande auditor heeft gerapporteerd over de financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode voordat deze werden gecorrigeerd. Bovendien kan, als de auditor een controleopdracht heeft gekregen en voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgt om overtuigd te zijn van de geschiktheid van de wijziging, de controleverklaring ook de volgende paragraaf bevatten:

Als onderdeel van onze controle van de financiële overzichten over 20X2 hebben wij ook de in toelichting X beschreven aanpassingen gecontroleerd die zijn aangebracht om de financiële overzichten over 20X1 te herzien. Naar ons oordeel zijn deze aanpassingen passend en zijn

<sup>8</sup> ISA 705 (herzien), *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor*.

<sup>9</sup> ISA 701, *Communicatie van de kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor*.

ze naar behoren toegepast. Wij hebben geen opdracht gekregen om de financiële overzichten van de vennootschap over 20X1 te controleren, te beoordelen of er andere werkzaamheden op uit te voeren dan met betrekking tot de aanpassingen, en wij brengen daarom geen oordeel of enige andere vorm van zekerheid tot uitdrukking over de financiële overzichten over 20X1 als geheel.

Niet-gecontroleerde financiële overzichten over de voorgaande verslagperiode (Zie par. 19)

A13. Als de auditor niet in staat is om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen inzake de beginsaldi, wordt op grond van ISA 705 (herzien) van de auditor vereist om een oordeel met beperking tot uitdrukking te brengen dan wel een oordeelonthouding met betrekking tot de financiële overzichten te formuleren overeenkomstig ISA 705 (herzien), naar gelang passend. Als de auditor op significante problemen is gestuit bij het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie dat de beginsaldi geen afwijkingen bevatten die een van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten over de lopende verslagperiode, kan de auditor bepalen dat dit een kernpunt van de controle is overeenkomstig ISA 701.

## Bijlage

(Zie par. A5, A7, A10)

### Voorbeelden van controleverklaringen van auditors

#### **Voorbeeld 1 – Overeenkomstige cijfers**

Voor de doelstellingen van dit voorbeeld van controleverklaring worden de volgende omstandigheden als veronderstelling aangenomen:

- Controle van een volledige set van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van a getrouw-beeld-stelsel. De controle is geen groepscontrole (*i.e.*, ISA 600 (herzien)<sup>1</sup> is niet van toepassing);
- De financiële overzichten zijn opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met IFRS (een stelsel voor algemene doeleinden);
- De voorwaarden van de controleopdracht komen overeen met de beschrijving van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 2102;
- De controleverklaring betreffende de vorige verslagperiode, zoals eerder uitgebracht, bevatte een oordeel met beperking;
- De aangelegenheid die aanleiding heeft gegeven tot de aanpassing, is niet opgelost;
- De effecten of mogelijke effecten van de aangelegenheid op de cijfers van de lopende verslagperiode zijn van materieel belang en vereisen een aanpassing van het oordeel van de auditor met betrekking tot de cijfers van de lopende verslagperiode;
- De op de controle van toepassing zijnde relevante ethische vereisten zijn de vereisten van het rechtsgebied;
- Op basis van de verkregen controle-informatie heeft de auditor geconcludeerd dat er geen van materieel belang zijnde onzekerheid bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen rijzen over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven overeenkomstig ISA 570 (herzien)<sup>3</sup>;
- De auditor is er niet toe gehouden om, of heeft anderszins niet beslist om, kernpunten van de controle te communiceren overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft de andere informatie niet verkregen voor de datum van de controleverklaring;

<sup>1</sup> ISA 600 (herzien), *Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)*.

<sup>2</sup> ISA 210, *Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten*.

<sup>3</sup> ISA 570 (herzien), *Continuïteit*.

- De met het toezicht over de financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de financiële overzichten belaste personen;
- Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

Aan de aandeelhouders van Vennootschap ABC [of andere passende geadresseerde]

### Verklaring over de controle van de financiële overzichten<sup>4</sup>

#### Oordeel met beperking

Wij hebben de financiële overzichten van vennootschap ABC (de Vennootschap) gecontroleerd, die bestaan uit het overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het boekjaar afgesloten op die datum, evenals de toelichting met inbegrip van een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving.

Uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'Basis voor ons oordeel met beperking' van onze verklaring, vormen de bijhorende financiële overzichten, naar ons oordeel, in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de financiële positie van de vennootschap per 31 december 20X1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met International Financial Reporting Standards (IFRS).

#### Basis voor ons oordeel met beperking

Zoals aangegeven in toelichting X van de financiële overzichten, is er geen afschrijving opgenomen in de financiële overzichten, hetgeen afwijkt van de International Financial Reporting Standards (IFRS). Dit is het resultaat van een door het management aan het begin van het voorgaande boekjaar genomen besluit en heeft ons ertoe gebracht een controleoordeel met beperking tot uitdrukking te brengen over de financiële overzichten met betrekking tot dat boekjaar. Op basis van de lineaire afschrijvingsmethode en de jaarlijkse percentages van 5% voor het gebouw en 20% voor de inrichting, zou het verlies van het boekjaar moeten worden verhoogd met xxx in 20X1, en xxx in 20X0, en zouden de materiële vaste activa moeten worden verminderd met een gecumuleerde afschrijving van xxx in 20X1 en xxx in 20X0, en zou het gecumuleerd verlies moeten worden verhoogd met xxx in 20X1 en xxx in 20X0.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA's). Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële overzichten in [rechtsgebied], en we hebben onze overige ethische verantwoordelijkheden nageleefd in overeenstemming met deze vereisten. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

### Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen<sup>5</sup>

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien)<sup>6</sup> – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

### Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten

<sup>4</sup> De subtitel "Verklaring over de controle van de financiële overzichten" is niet nodig in de omstandigheden dat de tweede subtitel "Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen" niet van toepassing is.

<sup>5</sup> In deze voorbeelden van controleverklaringen kunnen de termen 'management' en 'de met governance belaste personen' worden vervangen door andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

<sup>6</sup> ISA 700 (herzien)

*[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]*

**Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

*[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]*

*[Handtekening van het auditkantoor, de auditor, of beide, zoals van toepassing in het desbetreffende rechtsgebied]*

*[Adres van de Auditor]*

*[Datum]*

## **Voorbeeld 2 – Overeenkomstige cijfers**

Voor de doelstellingen van dit voorbeeld van controleverklaring worden de volgende omstandigheden als veronderstelling aangenomen:

- Controle van een volledige set van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van a getrouw-beeld-stelsel. De controle is geen groepscontrole (i.e., ISA 600 (herzien) is niet van toepassing);
- De financiële overzichten zijn opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met IFRS (een stelsel voor algemene doeleinden);
- De voorwaarden van de controleopdracht komen overeen met de beschrijving van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 210;
- De controleverklaring betreffende de vorige verslagperiode, zoals eerder uitgebracht, bevatte een oordeel met beperking;
- De aangelegenheid die aanleiding heeft gegeven tot de aanpassing, is niet opgelost;
- De effecten of mogelijke effecten van de aangelegenheid op de cijfers van de lopende verslagperiode zijn niet van materieel belang, maar vereisen een aanpassing van het oordeel van de auditor vanwege de effecten of de mogelijke effecten van de niet-opgeloste aangelegenheid op de vergelijkbaarheid van de cijfers van de lopende verslagperiode met de overeenkomstige cijfers;
- De op de controle van toepassing zijnde relevante ethische vereisten zijn de vereisten van het rechtsgebied;
- Op basis van de verkregen controle-informatie heeft de auditor geconcludeerd dat er geen van materieel belang zijnde onzekerheid bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen rijzen over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven overeenkomstig ISA 570 (herzien);
- De auditor is er niet toe gehouden om, of heeft anderszins niet beslist om, kernpunten van de controle te communiceren overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft de andere informatie niet verkregen voor de datum van de controleverklaring;
- De met het toezicht over de financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de financiële overzichten belaste personen;
- Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR**

Aan de aandeelhouders van Vennootschap ABC [of andere passende geadresseerde]

### **Verklaring over de controle van de financiële overzichten<sup>7</sup>**

#### **Oordeel met beperking**

Wij hebben de financiële overzichten van vennootschap ABC (de Vennootschap) gecontroleerd, die bestaan uit het overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het boekjaar afgesloten op die datum, evenals de toelichting met inbegrip van een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving.

Uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid beschreven in de sectie ‘Basis voor ons oordeel met beperking’ van onze verklaring, vormen de bijhorende financiële overzichten, naar ons oordeel, in alle

<sup>7</sup> De subtitel “Verklaring over de controle van de financiële overzichten” is niet nodig in de omstandigheden dat de tweede subtitel “Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen” niet van toepassing is.

van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de financiële positie van de vennootschap per 31 december 20X1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met International Financial Reporting Standards (IFRS).

#### **Basis voor ons oordeel met beperking**

Omdat wij gedurende 20X0 als de auditors van de vennootschap ABC zijn aangesteld, zijn we niet in staat geweest om de opname van de fysieke voorraad bij te wonen aan het begin van deze periode noch zijn we in staat geweest om onszelf op een andere wijze te vergewissen van de voorraadhoeveelheden. Omdat de voorraadbedragen aan het begin van het boekjaar de operationele resultaten beïnvloeden, zijn wij niet in staat geweest om te bepalen welke aanpassingen aan de operationele resultaten en de ingehouden winsten aan het begin van het boekjaar noodzakelijk waren voor 20X0. Ons controleoordeel over de financiële overzichten voor de op 31 december 20X0 afgesloten periode werd dienovereenkomstig aangepast. Ons oordeel over de financiële overzichten van de lopende verslagperiode is eveneens aangepast vanwege de mogelijke effecten van deze aangelegenheid op de vergelijkbaarheid van de cijfers van de lopende verslagperiode met de overeenkomstige cijfers.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISA's). Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële overzichten in [rechtsgebied], en we hebben onze overige ethische verantwoordelijkheden nageleefd in overeenstemming met deze vereisten. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

#### **Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen<sup>8</sup>**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

#### **Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

#### **Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

[Handtekening van het auditkantoor, de auditor, of beide, zoals van toepassing in het desbetreffende rechtsgebied]

[Adres van de Auditor]

[Datum]

---

<sup>8</sup> Of andere wettelijke bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

### **Voorbeeld 3 – Overeenkomstige cijfers**

Voor de doelstellingen van dit voorbeeld van controleverklaring worden de volgende omstandigheden als veronderstelling aangenomen:

- Controle van een volledige set van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van a getrouw-beeld-stelsel. De controle is geen groepscontrole (i.e., ISA 600 (herzien) is niet van toepassing);
- De financiële overzichten zijn opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met IFRS (een stelsel voor algemene doeleinden);
- De voorwaarden van de controleopdracht komen overeen met de beschrijving van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 210;
- De auditor heeft geconcludeerd dat een niet aangepast (i.e. een “zuiver”) oordeel passend is op basis van de verkregen controle-informatie;
- De op de controle van toepassing zijnde relevante ethische vereisten zijn de vereisten van het rechtsgebied;
- Op basis van de verkregen controle-informatie heeft de auditor geconcludeerd dat er geen van materieel belang zijnde onzekerheid bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen rijzen over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven overeenkomstig ISA 570 (herzien);
- De auditor is er niet toe gehouden om, of heeft anderszins niet beslist om, kernpunten van de controle te communiceren overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft de andere informatie niet verkregen voor de datum van de controleverklaring;
- De overeenstemmende cijfers werden gepresenteerd en de financiële overzichten van de vorige verslagperiode werden door een voorgaande auditor gecontroleerd;
- Het is de auditor op grond van wet- of regelgeving niet verboden te refereren aan de controleverklaring van de voorgaande auditor betreffende de overeenkomstige cijfers en hij besluit dit te doen;
- De met het toezicht over de financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de financiële overzichten belaste personen;
- Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR**

Aan de aandeelhouders van Vennootschap ABC [of andere passende geadresseerde]

### **Verklaring over de controle van de financiële overzichten<sup>9</sup>**

#### **Oordeel**

Wij hebben de financiële overzichten van vennootschap ABC (de Vennootschap) gecontroleerd, die bestaan uit het overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het boekjaar afgesloten op die datum, evenals de toelichting met inbegrip van een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving.

Naar ons oordeel vormen de bijhorende financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de financiële positie van de vennootschap per 31 december 20X1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met International Financial Reporting Standards (IFRS).

<sup>9</sup> De subtitel “Verklaring over de controle van de financiële overzichten” is niet noodzakelijk wanneer de tweede subtitel “Verklaring betreffende overige door de wet- of regelgeving gestelde eisen” niet van toepassing is. )

### **Basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (*International Standards on Auditing*, ISAs). Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële overzichten in [rechtsgebied], en we hebben onze overige ethische verantwoordelijkheden nageleefd in overeenstemming met deze vereisten. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Overige aangelegenheid**

De financiële overzichten van de vennootschap ABC voor het op 31 december 20X0 beëindigde boekjaar werd door een andere auditor gecontroleerd, die een goedkeurend oordeel over deze financiële overzichten op 31 maart 20X1 tot uitdrukking heeft gebracht.

### **Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals “Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten”]**

[*Verslaggeving overeenkomstig ISA 720 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in bijlage 2 van ISA 720 (herzien)*<sup>10</sup>]

### **Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen<sup>11</sup>**

[*Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)*]

### **Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten**

[*Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)*]

### **Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

[*Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)*]

[*Handtekening van het auditkantoor, de auditor, of beide, zoals van toepassing in het desbetreffende rechtsgebied*]

[*Adres van de Auditor*]

[*Datum*]

---

<sup>10</sup> ISA 720 (herzien), *De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie*.

<sup>11</sup> Of andere wettelijke bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

### **Voorbeeld 4 – Vergelijkende financiële overzichten**

Voor de doelstellingen van dit voorbeeld van controleverklaring worden de volgende omstandigheden als veronderstelling aangenomen:

- Controle van een volledige set van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van a getrouw-beeld-stelsel. De controle is geen groepscontrole (i.e., ISA 600 (herzien) is niet van toepassing);
- De financiële overzichten zijn opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met IFRS (een stelsel voor algemene doeleinden);
- De voorwaarden van de controleopdracht komen overeen met de beschrijving van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 210;
- De controleverklaring betreffende de vorige verslagperiode, zoals eerder uitgebracht, bevatte een oordeel met beperking;
- De aangelegenheid die aanleiding heeft gegeven tot de aanpassing, is niet opgelost;
- De effecten of mogelijke effecten van de aangelegenheid op de cijfers van de lopende verslagperiode zijn niet van materieel belang , maar vereisen een aanpassing van het oordeel van de auditor vanwege de effecten of de mogelijke effecten van de niet-opgeloste aangelegenheid op de vergelijkbaarheid van de cijfers van de lopende verslagperiode met de overeenkomstige cijfers;
- De op de controle van toepassing zijnde relevante ethische vereisten zijn de vereisten van het rechtsgebied;
- Op basis van de verkregen controle-informatie heeft de auditor geconcludeerd dat er geen van materieel belang zijnde onzekerheid bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die significante twijfel kunnen doen rijzen over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven overeenkomstig ISA 570 (herzien);
- De auditor is er niet toe gehouden om, of heeft anderszins niet beslist om, kernpunten van de controle te communiceren overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft alle andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring en heeft geen afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld;
- De overeenstemmende cijfers werden gepresenteerd en de financiële overzichten van de vorige verslagperiode werden door een voorgaande auditor gecontroleerd;
- Het is de auditor op grond van wet- of regelgeving niet verboden te refereren aan de controleverklaring van de voorgaande auditor betreffende de overeenkomstige cijfers en hij besluit dit te doen;
- De met het toezicht over de financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de financiële overzichten belaste personen;
- Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR**

Aan de aandeelhouders van Vennootschap ABC [of andere passende geadresseerde]

### **Verklaring over de controle van de financiële overzichten<sup>12</sup>**

#### **Oordeel met beperking**

Wij hebben de financiële overzichten van vennootschap ABC (de Vennootschap) gecontroleerd, die bestaan uit het overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het mutatieoverzicht van het eigen vermogen en het kasstroomoverzicht voor het boekjaar afgesloten op die datum, evenals de toelichting met inbegrip

<sup>12</sup> De subtitel "Verklaring over de controle van de financiële overzichten" is niet nodig in de omstandigheden dat de tweede subtitel "Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde eisen" niet van toepassing is.

van een overzicht van de belangrijke grondslagen voor financiële verslaggeving. Uitgezonderd de effecten van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'Basis voor ons oordeel met beperking' van onze verklaring, vormen de bijhorende financiële overzichten, naar ons oordeel, in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de financiële positie van de vennootschap per 31 december 20X1, en van haar financiële prestaties en kasstromen voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met International Financial Reporting Standards (IFRS).

#### **Basis voor ons oordeel met beperking**

Zoals besproken in toelichting X in de financiële overzichten, is in de financiële overzichten niet in een afschrijving voorzien, hetgeen afwijkt van de International Financial Reporting Standards (IFRS). Op basis van de lineaire afschrijvingsmethode en de jaarlijkse percentages van 5% voor het gebouw en 20% voor de inrichting, zou het verlies van het boekjaar moeten worden verhoogd met xxx in 20X1, en xxx in 20X0, en zouden de materiële vaste activa met een gecumuleerde afschrijving van xxx in 20X1 en xxx in 20X0 moeten worden verminderd, en zou het gecumuleerd verlies moeten worden verhoogd met xxx in 20X1 en xxx in 20X0.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens de internationale controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISAs). Onze verantwoordelijkheden op grond van deze standaarden zijn verder beschreven in de sectie 'Verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor de controle van de financiële overzichten in [rechtsgebied], en we hebben onze overige ethische verantwoordelijkheden nageleefd in overeenstemming met deze vereisten. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen<sup>13</sup>**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

#### **Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

#### **Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 1 in ISA 700 (herzien)]

[Handtekening van het auditkantoor, de auditor, of beide, zoals van toepassing in het desbetreffende rechtsgebied]

[Adres van de Auditor]

[Datum]

---

<sup>13</sup> Of andere wettelijke bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied