

Internationale controlestandaard 720 (herzien)

ISA 720 (herzien)

De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie

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) 720 (herzien) 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) 720 (herzien) is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van de Internationale controlestandaard (ISA) 720 (herzien) © 2024 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal van de Internationale controlestandaard (ISA) 720 (herzien) © 2024 van de *International Federation of Accountants* (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *International Standard on Auditing 720 (Revised), 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 voor toestemming om dit document te reproduceren, op te slaan of door te geven, of voor ander soortgelijk gebruik van dit document.

INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 720 (HERZIEN)

DE VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE AUDITOR MET BETREKKING TOT ANDERE INFORMATIE

(Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperiodes die op of na 15 december 2016 worden afgesloten) ^(*)^(**)

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

INHOUDSOPGAVE

	Paragraaf
Inleiding	
Toepassingsgebied van deze ISA	1-9
Ingangsdatum.....	10
Doelstellingen	11
Definities	12
Vereisten	
Verkrijgen van andere informatie	13
Lezen en overwegen van de andere informatie	14-15
Reageren wanneer een inconsistentie van materieel belang lijkt te bestaan of de andere informatie afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten	16
Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat	17-19
Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten bestaat of het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden geactualiseerd.....	20
Rapportage	21-24
Documentatie.....	25
Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Definities	A1-A10
Verkrijgen van andere informatie	A11-A22
Lezen en overwegen van de andere informatie	A23-A38
Reageren wanneer een inconsistentie van materieel belang lijkt te bestaan of andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten	A39-A43
Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.....	A44-A50
Reageren wanneer er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten bestaat	

of het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden geactualiseerd A51
Rapportage A52-A59

Bijlage 1: Voorbeelden van bedragen of andere elementen die kunnen worden opgenomen in de andere informatie

Bijlage 2: Voorbeelden van controleverklaringen met betrekking tot andere informatie

International Standard on Auditing (ISA) 720 (herzien), De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie, 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 ISA behandelt de verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie, hetzij financiële informatie of niet- financiële informatie (anders dan financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring), opgenomen in het jaarrapport van een entiteit. Een jaarrapport van een entiteit kan één enkel document of een combinatie van documenten zijn die hetzelfde doel dienen.
2. Deze ISA is geschreven in de context van een controle van financiële overzichten door een onafhankelijke auditor. De doelstellingen van de auditor in deze ISA moeten daarom begrepen worden in de context van de algehele doelstellingen van de auditor zoals weergegeven in paragraaf 11 van ISA 200¹. De vereisten zijn opgezet om de auditor in staat te stellen de doelstellingen die gespecificeerd zijn in de ISA's en daarmee de algehele doelstellingen van de auditor te bereiken. Het oordeel van de auditor over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie, noch vereist deze ISA van de auditor controle- informatie te verkrijgen die verder gaat dan vereist om een oordeel over de financiële overzichten te vormen.
3. Deze ISA vereist van de auditor om de andere informatie te lezen en te overwegen omdat andere informatie die materieel inconsistent is met de financiële overzichten of met de kennis die de auditor heeft verkregen tijdens de controle, erop kan wijzen dat er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten is of dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, welke beide de geloofwaardigheid van de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring kunnen ondermijnen. Dergelijke afwijkingen van materieel belang kunnen ook op onjuiste wijze de economische beslissingen van gebruikers waarvoor de controleverklaring is opgesteld, beïnvloeden.
4. Deze ISA kan de auditor ook helpen om de relevante ethische voorschriften² na te leven die van de auditor vereisen te vermijden om bewust geassocieerd te worden met informatie waarvan de auditor van mening is dat deze een materieel onjuiste of misleidende vermelding bevat, onzorgvuldig verschaft vermeldingen of informatie bevat, of informatie weglaat of verhult waarvan is vereist dat die informatie is toegevoegd waar een dergelijke weglating of verhulling misleidend zou kunnen zijn.

¹ ISA 200, *Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de International Standards on Auditing.*

² *International Ethics Standards Board for Auditors Code of Ethics for Professional Accountants* (IESBA Code), paragraaf R111.2.

5. Andere informatie kan bedragen of andere elementen omvatten die bedoeld zijn om hetzelfde te zijn, om samen te vatten, of om een grotere detaillering te verschaffen over bedragen of andere elementen in de financiële overzichten en andere bedragen of andere elementen waarover de auditor kennis heeft verkregen tijdens de controle. Andere informatie kan ook andere aangelegenheden omvatten.
6. De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot andere informatie (anders dan van toepassing zijnde rapporteringsverantwoordelijkheden) zijn van toepassing ongeacht of de andere informatie is verkregen door de auditor voor of na de datum van de controleverklaring.
7. Deze ISA is niet van toepassing op:
 - (a) Voorlopige aankondigingen van financiële informatie: of
 - (b) Documenten inzake aanbiedingen van effecten, inclusief prospectussen
8. De verantwoordelijkheden van de auditor onder deze ISA vormen geen assurance-opdracht betreffende andere informatie en leggen de auditor geen verplichting op om assurance te verkrijgen over de andere informatie.
9. Wet- of regelgeving kan additionele verplichtingen aan de auditor opleggen met betrekking tot andere informatie die verder gaan dan de reikwijdte van deze ISA.

Ingangsdatum

10. Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden die op of na 15 december 2016 worden afgesloten.

Doelstellingen

11. De doelstellingen van de auditor zijn, nadat hij de andere informatie heeft gelezen:
 - (a) Om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële overzichten;
 - (b) Om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle;
 - (c) Om op passende wijze te reageren wanneer de auditor constateert dat dergelijke inconsistenties van materieel belang lijken te bestaan of wanneer de auditor zich er anderszins van bewust wordt dat andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten; en
 - (d) Om overeenkomstig deze ISA te rapporteren.

Definities

12. Voor de toepassing van de ISA's en hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:
 - (a) *Jaarrapport* – Een document of combinatie van documenten, meestal opgesteld op jaarbasis door het management of de personen belast met governance in overeenstemming met wet- of regelgeving of gebruik, waarvan het doel is om eigenaren (of vergelijkbare belanghebbenden) van informatie te voorzien over de activiteiten van de entiteit en de financiële resultaten en financiële positie van de entiteit zoals uiteengezet in de financiële overzichten. Een jaarrapport bevat of gaat samen met de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring en bevat gewoonlijk informatie over de ontwikkelingen van de entiteit, haar vooruitzichten en risico's en onzekerheden, een statement door de groep met governance belaste personen van de entiteit en rapporten die governance aangelegenheden bevatten. (Zie par. A1-A5)
 - (b) *Afwijking van de andere informatie* – Een afwijking van de andere informatie bestaat wanneer de andere informatie onjuist is vermeld of anderszins misleidend is (inclusief

- omdat het informatie weglaat of verhult die nodig is voor een goed begrip van een aangelegenheid die is toegelicht in de andere informatie). (Zie par. A6-A7)
- (c) *Andere informatie* – Financiële of niet-financiële informatie (anders dan de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring) opgenomen in het jaarrapport van een entiteit. (Zie par. A8-A10)

Vereisten

Verkrijgen van de andere informatie

13. De auditor dient: (Zie par. A11-A22)
- (a) Te bepalen, door bespreking met het management, welke documenten het jaarrapport vormen en de geplande wijze en timing van de publicatie van (een) dergelijk(e) document(en) door de entiteit;
 - (b) Passende afspraken te maken met het management om tijdig en, indien mogelijk, vóór de datum van de controleverklaring, de definitieve versie van het(de) document(en) waaruit het jaarrapport bestaat te verkrijgen; en
 - (c) Wanneer sommige of alle documenten bepaald in (a) niet beschikbaar zijn tot na de datum van de controleverklaring, het management te verzoeken om een schriftelijke bevestiging te verschaffen dat de definitieve versie van het(de) document(en) aan de auditor verschaft zal worden wanneer dit (deze) beschikbaar is (zijn) en voorafgaand aan de publicatie door de entiteit, zodat de auditor de werkzaamheden die door deze ISA vereist zijn, kan voltooien. (Zie par. A22)

Lezen en overwegen van de andere informatie

14. De auditor dient de andere informatie te lezen en daarbij dient hij: (Zie par. A23-A24)
- (a) Te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële overzichten. Als basis voor deze overweging dient de auditor, om de consistentie daarvan te evalueren, geselecteerde bedragen of andere elementen in de andere informatie (die bedoeld zijn om hetzelfde te zijn, om samen te vatten, of om een grotere detaillering te verschaffen over de bedragen of andere elementen in de financiële overzichten) te vergelijken met dergelijke bedragen of andere elementen in de financiële overzichten; en (Zie par. A25-A29)
 - (b) Te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle, in de context van de verkregen controle-informatie en de conclusies getrokken in de controle. (Zie par. A30-A36)
15. Tijdens het lezen van de andere informatie in overeenstemming met paragraaf 14, dient de auditor alert te blijven voor aanwijzingen dat de andere informatie die niet is gerelateerd aan de financiële overzichten of aan de kennis van de auditor verkregen in de controle, afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten. (Zie par. A24, A37-A38)

Reageren wanneer een inconsistentie van materieel belang lijkt te bestaan of de andere informatie afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten

16. Als de auditor identificeert dat er een onzekerheid van materieel belang lijkt te bestaan (of zich ervan bewust wordt dat de andere informatie afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten), dient de auditor de aangelegenheid te bespreken met het management en, indien noodzakelijk, andere werkzaamheden uit te voeren om te concluderen of: (Zie par. A39-A43)
- (a) Er een afwijking van materieel belang van de andere informatie bestaat;
 - (b) Er een afwijking van materieel belang van de financiële overzichten bestaat;
 - (c) Het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden bijgewerkt.

Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat

17. Als de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dient de auditor het management te verzoeken om de andere informatie te corrigeren. Indien het management:
 - (a) Instemt met de correctie, dient de auditor te bepalen dat de correctie gemaakt is; of
 - (b) Weigert om de correctie te maken, dient de auditor de aangelegenheid te communiceren met de personen belast met governance en te verzoeken dat de correctie gemaakt wordt.
18. Indien de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat die verkregen is vóór de datum van de controleverklaring en de andere informatie niet gecorrigeerd is na communicatie met de personen belast met governance, dient de auditor passende maatregelen te nemen, inclusief: (Zie par. A44)
 - (a) De implicaties voor de controleverklaring te overwegen en te communiceren met de personen belast met governance over hoe de auditor plant om de afwijking van materieel belang in de controleverklaring te behandelen (zie paragraaf 22(e)(ii)); of (Zie par. A45)
 - (b) De opdracht terug te geven wanneer dat overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- of regelgeving mogelijk is. (Zie par. A46-A47)
19. Indien de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang bestaat in de andere informatie die verkregen is na de datum van de controleverklaring, dient de auditor:
 - (a) Indien de andere informatie is gecorrigeerd, de werkzaamheden uit te voeren die noodzakelijk zijn in de omstandigheden; of (Zie par. A48)
 - (b) Indien de andere informatie niet gecorrigeerd is na communicatie met de personen belast met governance, passende maatregelen te nemen rekening houdend met de wettelijke rechten en verplichtingen van de auditor en te streven naar het op passende wijze onder de aandacht brengen van de ongecorrigeerde afwijking van materieel belang bij de gebruikers voor wie de controleverklaring is opgesteld. (Zie par. A49-A50)

Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten bestaat of het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden geactualiseerd

20. Indien de auditor, als gevolg van het uitvoeren van de werkzaamheden in paragraaf 14-15, concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten bestaat of dat het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden geactualiseerd, dient de auditor op gepaste wijze hierop in te spelen in overeenstemming met de andere ISA's. (Zie par. A51)

Rapportage

21. De controleverklaring dient een aparte sectie te bevatten met een titel "Andere informatie" of andere geschikte titel wanneer op de datum van de controleverklaring:
 - (a) Voor een controle van financiële overzichten van een genoteerde entiteit de auditor de andere informatie heeft verkregen of verwacht deze te verkrijgen; of
 - (b) Voor een controle van financiële overzichten van een niet-genoteerde entiteit, de auditor bepaalde of alle andere informatie heeft verkregen. (Zie par. A52)
22. Wanneer het verplicht is om in de controleverklaring een sectie "Andere informatie" op te nemen in overeenstemming met paragraaf 21, dient deze sectie te omvatten: (Zie par. A53)

- (a) Een vermelding dat het management verantwoordelijk is voor de andere informatie;
- (b) Een identificatie van:
 - (i) Eventuele andere informatie verkregen door de auditor vóór de datum van de controleverklaring; en
 - (ii) Voor een controle van financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit, eventuele andere informatie die naar verwachting na de datum van de controleverklaring zal worden verkregen;
- (c) Een vermelding dat het oordeel van de auditor de andere informatie niet omvat en dat, dienovereenkomstig, de auditor over de andere informatie geen controleoordeel tot uitdrukking brengt (of zal brengen) en geen enkele vorm van assurance-conclusie formuleert (of zal formuleren);
- (d) Een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot het lezen, het overwegen van, en het rapporteren over, andere informatie zoals vereist door deze ISA; en
- (e) Wanneer andere informatie is verkregen vóór de datum van de controleverklaring:
 - (i) Een vermelding dat de auditor niets heeft te rapporteren; of
 - (ii) Als de auditor heeft geconcludeerd dat er een ongecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie is, een vermelding die de ongecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie beschrijft.

23. Wanneer de auditor een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt in overeenstemming met ISA 705 (herzien)³, dient de auditor de implicaties te overwegen van de aangelegenheid die aanleiding geeft voor de aanpassing van het oordeel voor de vermelding vereist in paragraaf 22(e)). (Zie par. A54-A58)

Rapportage voorgeschreven door wet-of regelgeving

24. Indien op grond van de wet- of regelgeving van een specifiek rechtsgebied van de auditor wordt vereist dat hij middels een specifieke opmaak of formulering in de controleverklaring refereert aan de andere informatie, mag de controleverklaring slechts naar de *International Standards on Auditing* verwijzen als ze ten minste elk van de volgende elementen bevat: (Zie par. A59)
- (a) Identificatie van de andere informatie verkregen door de auditor voor de datum van de controleverklaring;
 - (b) Een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot de andere informatie; en
 - (c) Een expliciete vermelding die de uitkomsten van het werk van de auditor voor dit doel behandelt.

Documentatie

25. Bij het inspelen op de vereisten van ISA 230⁴ zoals dit van toepassing is op deze ISA, dient de auditor in de controledocumentatie op te nemen:
- (a) Documentatie van de onder deze ISA uitgevoerde werkzaamheden; en
 - (b) De definitieve versie van de andere informatie waarop de auditor het onder deze ISA vereiste werk heeft uitgevoerd.

Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten

³ ISA 705 (herzien), *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor*.

⁴ ISA 230, *Controledocumentatie*, paragrafen 8-11.

Definities

Jaarrapport (Zie par. 12(a))

- A1. Wet- of regelgeving of gebruik kan voor entiteiten in een specifiek rechtsgebied de inhoud van een jaarrapport en de naam waarnaar moet worden verwezen, definiëren; de inhoud en de naam kunnen echter verschillen binnen een rechtsgebied en van het ene rechtsgebied naar het andere.
- A2. Een jaarrapport wordt meestal opgesteld op jaarbasis. Echter, wanneer de gecontroleerde financiële overzichten opgesteld zijn voor een periode van minder dan of meer dan een jaar, kan een jaarrapport ook worden opgesteld dat dezelfde periode als de financiële overzichten omvat.
- A3. In sommige gevallen kan het jaarrapport van een entiteit één enkel document zijn en kan ernaar verwezen worden door de titel “jaarrapport” of een andere titel. In andere gevallen is het mogelijk dat wet- of regelgeving of gebruik, van de entiteit vereist om aan eigenaren (of soortgelijke belanghebbenden) informatie te rapporteren over de activiteiten van de entiteit en over de financiële resultaten en financiële positie van de entiteit zoals uiteengezet in de financiële overzichten (b.v. een jaarrapport) bij wijze van één enkel document of twee of meer aparte documenten die in combinatie hetzelfde doel dienen. Bijvoorbeeld, afhankelijk van wet- of regelgeving of gebruik in een bepaald rechtsgebied, kunnen één of meer van de volgende documenten deel uitmaken van het jaarrapport:
- Management rapport, management commentaar, of operationele en financiële beoordeling of soortgelijke rapportages door de personen belast met governance (bijvoorbeeld een verslag van de raad van commissarissen);
 - Mededeling van de voorzitter;
 - Mededeling inzake corporate governance;
 - Interne beheersings- en risico-inschattingsrapportages.
- A4. Een jaarrapport kan beschikbaar worden gesteld aan gebruikers in geprinte vorm of elektronisch, inclusief op de website van de entiteit. Een document (of combinatie van documenten) kan voldoen aan de definitie van een jaarrapport, ongeacht de wijze waarop het beschikbaar is gesteld aan gebruikers.
- A5. Een jaarrapport verschilt in aard, doel en inhoud van andere rapporten, zoals een rapport dat is opgesteld om te voldoen aan de informatiebehoeften van een specifieke groep belanghebbenden of een rapport dat is opgesteld om te voldoen aan een specifiek rapporteringsdoel op grond van regelgeving (zelfs wanneer zo'n rapport vereist wordt om openbaar beschikbaar te zijn). Voorbeelden van rapporten die, wanneer ze worden gepubliceerd als zelfstandige documenten, niet typisch onderdeel zijn van de combinatie van documenten die een jaarrapport vormen (onderworpen aan wet- of regelgeving of gebruik) en die daarom geen andere informatie zijn binnen de reikwijdte van deze ISA omvatten:
- Aparte sectorrapporten of rapporten op grond van regelgeving (bijvoorbeeld rapporten over kapitaaltoereikendheid), zoals die kunnen worden opgesteld in de banken-, verzekerings- en pensioensectoren;
 - Maatschappelijke verslagen;
 - Duurzaamheidsverslagen;
 - Rapporten over diversiteit -en gelijke behandeling;
 - Rapporten over productverantwoordelijkheid;
 - Rapporten over arbeidsomstandigheden en arbeidsvoorwaarden;
 - Rapporten over mensenrechten.

Afwijkingen van de andere informatie (Zie par. 12(b))

- A6. Wanneer een bepaalde aangelegenheid wordt toegelicht in de andere informatie, kan de andere informatie weglaten of verhullen die nodig is voor een goed begrip van die aangelegenheid. Bijvoorbeeld, als de andere informatie beweert de belangrijkste prestatie-indicatoren die worden gebruikt door het management te behandelen, dan zou het weglaten van een belangrijke door het management gebruikte prestatie-indicator erop kunnen wijzen dat de andere informatie misleidend is.
- A7. Het begrip “materialiteit” kan besproken worden in een stelsel dat van toepassing is op de andere informatie en, als dat zo is, kan zo’n stelsel een referentiekader bieden voor de auditor bij het vormen van oordelen over materialiteit onder deze ISA. Echter, in veel gevallen is er geen van toepassing zijnde stelsel dat een bespreking van het concept materialiteit omvat dat geldt voor de andere informatie. In dergelijke omstandigheden verschaffen de volgende kenmerken een referentiekader voor de auditor bij het bepalen of een afwijking in de andere informatie van materieel belang is:
- Materialiteit wordt beschouwd in de context van de algemene informatiebehoefte van gebruikers als een groep. De gebruikers van de andere informatie worden verondersteld dezelfde te zijn als de gebruikers van de financiële overzichten aangezien dergelijke gebruikers worden verondersteld de andere informatie te lezen om de financiële overzichten van context te voorzien;
 - Oordeelsvormingen over materialiteit houden rekening met de specifieke omstandigheden van de afwijking, overwegend of gebruikers beïnvloed zouden worden door het effect van de niet- gecorrigeerde afwijking. Niet alle afwijkingen zullen de economische beslissingen van gebruikers beïnvloeden;
 - Oordeelsvormingen over materialiteit omvatten zowel kwalitatieve als kwantitatieve overwegingen. Dienovereenkomstig kunnen dergelijke oordeelsvormingen rekening houden met de aard of omvang van de elementen die de andere informatie behandelt in de context van het jaarrapport van de entiteit.

Andere informatie (Zie par. 12(c))

- A8. Bijlage 1 bevat voorbeelden van bedragen of andere elementen die kunnen worden opgenomen in de andere informatie.
- A9. In sommige gevallen kan het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving specifieke toelichtingen vereisen, maar toestaan om deze buiten de financiële overzichten weer te geven⁵. Aangezien dergelijke toelichtingen vereist zijn door het van toepassing zijnde stelsel maken zij deel uit van de financiële overzichten. Bijgevolg vertegenwoordigen zij geen andere informatie voor de doelstelling van deze ISA.
- A10. eXensible Business Reporting Language (XBRL) tags vertegenwoordigen geen andere informatie zoals gedefinieerd in deze ISA.

Verkrijgen van de andere informatie (Zie par. 13)

- A11. Het bepalen van het (de) document(en) die het jaarrapport vormt (vormen) is vaak gebaseerd op wet-of regelgeving of gebruik. In veel gevallen kan het management of kunnen de personen belast met governance gewoonlijk een pakket van documenten hebben gepubliceerd die samen het jaarrapport vormen, of zich hebben gecommitteerd om dat te doen. Echter, in sommige gevallen, kan het niet duidelijk zijn welk(e) document(en) het jaarrapport vormt (vormen). In dergelijke gevallen zijn de timing en het doel van de documenten (en voor wie ze bedoeld zijn) aangelegenheden die relevant kunnen zijn voor de bepaling van de auditor welk(e) document(en) het jaarrapport vormt (vormen).

⁵ Bijvoorbeeld IFRS 7, “*Financiële instrumenten: Toelichtingen*” staat toe om bepaalde toelichtingen, vereist door de IFRS in de financiële overzichten te geven of met verwijzing vanuit de financiële overzichten op te nemen in een ander overzicht zoals het management commentaar of de risicorapportage, die beschikbaar is voor gebruikers van de financiële overzichten op dezelfde voorwaarden als de financiële overzichten en op dezelfde tijd.

- A12. Wanneer het jaarrapport wordt vertaald in andere talen op grond van wet- of regelgeving (zoals kan gebeuren als een rechtsgebied meer dan een officiële taal heeft) of wanneer meerdere “jaarrapporten” worden opgesteld onder verschillende wetgeving (bijvoorbeeld wanneer een entiteit beursgenoteerd is in meer dan een rechtsgebied), kan het nodig zijn om te overwegen of een of meer dan een van de “jaarrapporten” deel uitmaken van de andere informatie. Lokale wet- of regelgeving kan verdere leidraden verschaffen in dit opzicht.
- A13. Management of de personen belast met governance zijn verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarrapport. De auditor kan met het management of de personen belast met governance communiceren over:
- De verwachtingen van de auditor met betrekking tot het verkrijgen van de definitieve versie van het jaarrapport (inclusief een combinatie van documenten die samen het jaarrapport vormen) tijdig voor de datum van de controleverklaring zodat de auditor de werkzaamheden vereist door deze ISA kan afronden voor de datum van de controleverklaring, of als dat niet mogelijk is, zo spoedig als praktisch uitvoerbaar is en in elk geval voor de publicatie van dergelijke informatie door de entiteit;
 - De mogelijke implicaties wanneer de andere informatie is verkregen na de datum van de controleverklaring.
- A14. De communicatie waarnaar wordt verwezen in paragraaf A13 kan bijzonder geschikt zijn bijvoorbeeld:
- Bij een eerste controleopdracht;
 - Wanneer er een verandering is geweest in het management of de personen belast met governance;
 - Wanneer andere informatie verwacht wordt om te worden verkregen na de datum van de controleverklaring.
- A15. Wanneer de personen belast met governance de andere informatie moeten goedkeuren voordat deze wordt gepubliceerd door de entiteit, is de definitieve versie van dergelijke andere informatie degene die is goedgekeurd voor publicatie door de personen belast met governance.
- A16. In sommige gevallen kan het jaarrapport van de entiteit één enkel document zijn dat in overeenstemming met wet- of regelgeving of de praktijk van rapportage door de entiteit, vlak na de periode van financiële rapportage dient te worden gepubliceerd, zodat het voor de datum van de controleverklaring beschikbaar is voor de auditor. In andere gevallen is het niet vereist om zo'n document te publiceren tot op een later tijdstip of tot op een tijdstip dat de entiteit uitkiest. Er kunnen ook omstandigheden zijn waarbij het jaarrapport van de entiteit een combinatie is van documenten, die met betrekking tot de timing van hun publicatie elk zijn onderworpen aan verschillende vereisten of een andere rapporteringspraktijk door de entiteit.
- A17. Er kunnen omstandigheden zijn waarbij de entiteit, op de datum van de controleverklaring, de ontwikkeling van een document dat onderdeel van het jaarrapport van de entiteit kan zijn, overweegt, maar dat het management niet in staat is om aan de auditor het doel of de timing van een dergelijk document te bevestigen. Als de auditor niet in staat is om het doel of timing van een dergelijk document vast te stellen, wordt het document niet beschouwd als andere informatie voor de doelstellingen van deze ISA.
- A18. Het tijdig vóór de datum van de controleverklaring verkrijgen van de andere informatie maakt het mogelijk om wijzigingen die nodig worden geacht aan te brengen in de financiële overzichten, de controleverklaring of de andere informatie voordat zij worden gepubliceerd. De opdrachtbevestiging⁶ kan refereren aan een overeenkomst met het management om de andere informatie tijdig ter beschikking te stellen aan de auditor en indien mogelijk vóór de datum van de controleverklaring.

⁶ ISA 210, *Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten*, paragraaf A24.

- A19. Wanneer andere informatie alleen beschikbaar wordt gesteld aan gebruikers via de website van de entiteit, is de versie van de andere informatie verkregen van de entiteit, in plaats van de versie direct van de website van de entiteit, het desbetreffende document waarop de auditor werkzaamheden zou verrichten in overeenstemming met deze ISA. De auditor heeft onder deze ISA geen verantwoordelijkheid om te zoeken naar andere informatie, inclusief andere informatie die op de website kan staan, of om werkzaamheden uit te voeren die bevestigen dat andere informatie op passende wijze wordt weergegeven op de website van de entiteit of anderszins adequaat is doorgegeven of elektronisch weergegeven.
- A20. Het is de auditor niet verboden om de controleverklaring te dateren of uit te geven wanneer de auditor bepaalde of alle andere informatie niet heeft verkregen.
- A21. Wanneer de andere informatie wordt verkregen na de datum van controleverklaring, is de auditor niet verplicht om de werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met paragrafen 6 en 7 van ISA 560⁷ bij te werken.
- A22. ISA 580⁸ stelt vereisten vast en geeft leidraden voor het gebruik van schriftelijke bevestigingen. De schriftelijke bevestiging vereist in paragraaf 13 (c) met betrekking tot andere informatie die beschikbaar zal zijn na de datum van de controleverklaring, is bedoeld ter ondersteuning van de mogelijkheid van de auditor om de werkzaamheden vereist in deze ISA met betrekking tot andere informatie te voltooien. Bovendien kan de auditor het nuttig achten om andere schriftelijke bevestigingen te verzoeken bijvoorbeeld dat:
- Management de auditor heeft geïnformeerd over alle documenten die het verwacht te publiceren die mogelijk andere informatie vormen;
 - De financiële overzichten en alle andere informatie die door de auditor is verkregen vóór de datum van de controleverklaring consistent zijn met elkaar en dat de andere informatie geen afwijkingen van materieel belang bevat; en
 - Met betrekking tot andere informatie die niet voor de datum van de controleverklaring door de auditor is verkregen, het management van plan is deze andere informatie op te stellen en te publiceren en het verwachte tijdstip van de publicatie.

Lezen en overwegen van de andere informatie (Zie par. 14-15)

- A23. ISA 200⁹ vereist van de auditor om de controle te plannen en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling. Handhaving van een professioneel-kritische instelling bij het lezen en overwegen van de andere informatie bevat bijvoorbeeld erkennen dat het management te optimistisch kan zijn over het succes van zijn plannen en alert zijn op informatie die inconsistent kan zijn met:
- (a) De financiële overzichten; of
 - (b) Kennis van de auditor verkregen in de controle.
- A24. In overeenstemming met ISA 220 (herzien) is van de opdrachtpartner vereist om verantwoordelijkheid te nemen voor de aansturing van en het toezicht op de leden van het opdrachtteam, alsmede voor de beoordeling van hun werk,¹⁰ en te bepalen dat de aard, timing en omvang van de aansturing, het toezicht en de beoordeling wordt gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de beleidslijnen of procedures van het kantoor, met professionele standaarden en met van toepassing zijnde vereisten uit wet- en regelgeving.¹¹ In de context van deze ISA, omvatten factoren waarmee rekening kan worden gehouden bij het bepalen van de

⁷ ISA 560, *Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode*.

⁸ ISA 580, *Schriftelijke bevestigingen*.

⁹ ISA 200, paragraaf 15.

¹⁰ ISA 220 (herzien), *Kwaliteitsmanagement voor een controle van financiële overzichten*, paragrafen 29-30.

¹¹ ISA 220 (herzien), paragraaf 30(a).

leden van het opdrachtteam die geschikt zijn om de vereisten van paragrafen 14-15 te behandelen:

- De relatieve ervaring van de leden van het opdrachtteam;
- De vraag of de leden van het opdrachtteam die worden toegewezen aan de taken de relevante kennis hebben verkregen om inconsistenties tussen de andere informatie en die kennis te identificeren;
- De mate van oordeelsvorming die benodigd is bij het behandelen van de vereisten van paragrafen 14-15. Bijvoorbeeld werkzaamheden met als doel de consistentie te evalueren tussen bedragen in de andere informatie die bedoeld is om hetzelfde te zijn als de bedragen in de financiële overzichten, kunnen uitgevoerd worden door minder ervaren leden van het opdrachtteam;
- De vraag of het, in het geval van een groepscontrole, noodzakelijk is om een auditor van een groepsonderdeel om inlichtingen te verzoeken bij het behandelen van de andere informatie die betrekking heeft op dat groepsonderdeel.

Beschouwen of er een inconsistente van materieel belang is tussen de andere informatie en de financiële overzichten (Zie par. 14(a))

A25. Andere informatie kan bedragen of andere elementen bevatten die bedoeld zijn om hetzelfde te zijn, om samen te vatten of om een grotere detaillering te verschaffen over de bedragen of andere elementen in de financiële overzichten. Voorbeelden van zulke bedragen of andere elementen kunnen omvatten:

- Tabellen of grafieken die uittreksels van de financiële overzichten bevatten.
- Een toelichting die een grotere detaillering bevat over een saldo of rekening in de financiële overzichten zoals “Opbrengsten voor 20X1 bestaan uit XXX miljoen van product X en YYY miljoen van product Y.”
- Beschrijvingen van de financiële resultaten zoals “Totale onderzoeks- en ontwikkelingsuitgaven waren XXX in 20X1.”

A26. Bij het evalueren van de consistentie van geselecteerde bedragen of andere elementen in de andere informatie met de financiële overzichten, is van de auditor niet vereist om alle bedragen of andere elementen in de andere informatie die bedoeld zijn om hetzelfde te zijn, om samen te vatten of om een grotere detaillering te verschaffen over bedragen of andere elementen in de financiële overzichten te vergelijken met dergelijke bedragen of andere elementen in de financiële overzichten.

A27. Het selecteren van de bedragen of andere elementen om te vergelijken is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Factoren die relevant zijn voor deze oordeelsvorming omvatten:

- De significantie van het bedrag of ander element in de context waarin het wordt gepresenteerd, wat een impact kan hebben op het belang dat gebruikers aan het bedrag of andere element zouden kunnen hechten (bijvoorbeeld een kernverhoudingscijfer of bedrag);
- Indien kwantitatief, de relatieve grootte van het bedrag vergeleken met rekeningen of elementen in de financiële overzichten of de andere informatie waarop zij betrekking hebben;
- De gevoeligheid van het specifieke bedrag of andere element in de andere informatie, bijvoorbeeld op aandelen gebaseerde betalingen voor het senior management.

A28. Het bepalen van de aard en omvang van de werkzaamheden benodigd om aan de vereiste in paragraaf 14(a) te voldoen is een kwestie van professionele oordeelsvorming, waarbij wordt onderkend dat de verantwoordelijkheden van de auditor onder deze ISA geen assurance-opdracht ten aanzien van de andere informatie vormen en geen verplichting opleggen om assurance te verkrijgen over de andere informatie. Voorbeelden van dergelijke werkzaamheden omvatten:

- Voor informatie die bedoeld is om hetzelfde te zijn als informatie in de financiële overzichten, vergelijken van de informatie met de financiële overzichten;
- Voor informatie die bedoeld is om dezelfde betekenis als de toelichtingen in de financiële overzichten over te brengen, vergelijken van de gebruikte woorden en overwegen van de significantie van verschillen in de gebruikte woorden en of zulke verschillen verschillende betekenissen impliceren;
- Van het management verkrijgen van een aansluiting tussen een bedrag in de andere informatie en de financiële overzichten en:
 - Vergelijken van elementen in de aansluiting met de financiële overzichten en de andere informatie; en
 - Controleren of de berekeningen in de aansluiting rekenkundig juist zijn.

A29. Evalueren van de consistentie van geselecteerde bedragen of andere elementen in de andere informatie met de financiële overzichten omvat, wanneer dit relevant is gegeven de aard van de andere informatie, de wijze van hun presentatie vergeleken met de financiële overzichten.

Beschouwen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle (Zie par. 14(b))

A30. Andere informatie kan bedragen of elementen omvatten die betrekking hebben op de kennis van de auditor verkregen in de controle (anders dan die in paragraaf 14(a)). Voorbeelden van dergelijke bedragen of elementen omvatten:

- Een toelichting van de geproduceerde eenheden, of een tabel die dergelijke productie samenvat per geografisch gebied;
- Een vermelding dat “De vennootschap product X en product Y heeft geïntroduceerd gedurende het jaar”;
- Een samenvatting van de locaties van de belangrijkste activiteiten van de entiteit, zoals “Het belangrijkste centrum van de activiteiten is in land X, en er zijn ook activiteiten in landen Y en Z.”

A31. De kennis van de auditor verkregen in de controle omvat het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, het systeem van interne beheersing van de entiteit, verkregen in overeenstemming met ISA 315 (herzien 2019)¹². ISA 315 (herzien 2019) zet het vereiste inzicht van de auditor uiteen, hetgeen aangelegenheden omvat zoals het verkrijgen van inzicht in:

- (a) de organisatiestructuur, eigendom en governance en bedrijfsmodel van de entiteit, inclusief de mate waarin het bedrijfsmodel het gebruik van IT integreert
- (b) relevante sectorspecifieke factoren, regelgeving en andere externe factoren;
- (c) de relevante gebruikte interne en externe maatregelen om de financiële prestaties van de entiteit te beoordelen.

A32. De kennis van de auditor verkregen in de controle kan ook aangelegenheden omvatten die van toekomstgerichte aard zijn. Dergelijke aangelegenheden kunnen bijvoorbeeld zakelijke vooruitzichten en toekomstige kasstromen omvatten die de auditor heeft overwogen bij het evalueren van de veronderstellingen die gebruikt zijn door het management bij het uitvoeren van toetsingen van bijzondere waardeverminderingen van immateriële activa zoals goodwill, of bij het evalueren van de inschatting van het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

A33. Bij het overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle, kan de auditor zich richten op de

¹² ISA 315 (herzien 2019), *Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten*, paragraaf 19-27.

aangelegenheden in de andere informatie die van voldoende belang zijn zodat een afwijking van de andere informatie met betrekking tot die aangelegenheid van materieel belang zou kunnen zijn.

- A34. Met betrekking tot vele aangelegenheden in de andere informatie, kan de herinnering van de auditor aan de verkregen controle-informatie en aan de bereikte conclusies in de controle voldoende zijn om de auditor in staat te stellen te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang is tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle. Hoe meer ervaren en meer vertrouwd de auditor met de belangrijkste aspecten van de controle is, hoe waarschijnlijker het is dat de herinnering van de auditor aan relevante aangelegenheden voldoende zal zijn. De auditor kan bijvoorbeeld in het licht van zijn herinnering aan discussies gehouden met het management of de personen belast met governance of in het licht van bevindingen uit gedurende de controle uitgevoerde werkzaamheden, zoals het lezen van notulen van bestuursvergaderingen, in staat zijn om te overwegen of er een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de kennis van de auditor verkregen in de controle, zonder dat het noodzakelijk is om verdere actie te ondernemen.
- A35. De auditor kan bepalen dat het verwijzen naar relevante controledocumentatie of het bij relevante leden van het opdrachtteam onder wie relevante auditors van groepsonderdelen verzoeken om inlichtingen geschikt is als basis voor de overweging van de auditor of een inconsistentie van materieel belang bestaat. Bijvoorbeeld:
- Wanneer de andere informatie de geplande beëindiging van een belangrijke productlijn beschrijft kan de auditor, alhoewel hij zich bewust is van de geplande beëindiging, ter ondersteuning van zijn beschouwing of de beschrijving materieel inconsistent is met de kennis van de auditor verkregen tijdens de controle, om inlichtingen verzoeken bij het teamlid die de controlewerkzaamheden op dit gebied heeft uitgevoerd;
 - Wanneer de andere informatie belangrijke details beschrijft van een rechtszaak waarop was ingespeeld in de controle, maar de auditor zich deze details niet adequaat kan herinneren, kan het nodig zijn om te verwijzen naar de controledocumentatie waar dergelijke gegevens zijn samengevat om zo de herinnering van de auditor te ondersteunen.
- A36. Of, en zo ja in welke mate, de auditor verwijst naar relevante controledocumentatie, of om inlichtingen verzoekt bij betrokken leden van het opdrachtteam onder wie relevante auditors van groepsonderdelen, is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Het is echter voor de auditor niet nodig om te verwijzen naar relevante controledocumentatie, of om inlichtingen te verzoeken bij de betrokken leden van het opdrachtteam onder wie auditors van relevante groepsonderdelen over elke aangelegenheid opgenomen in de andere informatie.

Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten (Zie par. 15)

- A37. Andere informatie kan de bespreking van aangelegenheden omvatten die geen verband houden met de financiële overzichten en kan ook verder reiken dan de kennis van de auditor verkregen in de controle. De andere informatie kan bijvoorbeeld vermeldingen omvatten over de emissies van broeikasgassen van de entiteit.
- A38. Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie, die geen betrekking heeft op de financiële overzichten of op de kennis van de auditor verkregen in de controle, een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, helpt de auditor bij het voldoen aan relevante ethische voorschriften die vereisen dat de auditor vermijdt ombetrokken te zijn bij of in verband te worden gebracht met informatie die materieel onjuist, onveilig of misleidend is.¹³ Alert blijven op andere indicaties dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, zou mogelijk erin kunnen resulteren dat de auditor dergelijke aangelegenheden identificeert als:
- Verschillen tussen de andere informatie en de algemene kennis, afgezien van de kennis verkregen in de controle, van het opdrachtteamlid die de andere informatie leest die ertoe

¹³ IESBA Code, paragraaf R111.2.

leidt dat de auditor van mening is dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten;

- Een interne inconsistentie in de andere informatie die ertoe leidt dat de auditor van mening is dat de andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten.

Reageren wanneer een inconsistentie van materieel belang lijkt te bestaan of andere informatie een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten (Zie par. 16)

- A39. Als onderdeel van de bespreking van de auditor met het management over een inconsistentie van materieel belang (of andere informatie die een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten) kan het management worden verzocht onderbouwingen te verstrekken welke de vermeldingen van het management in de andere informatie ondersteunen. Verdere informatie of uitleg van het management kan de auditor ervan overtuigen dat de andere informatie geen afwijking van materieel belang bevat. Uitleg van het management kan bijvoorbeeld redelijke en voldoende gronden voor geldige verschillen van oordeelsvorming aangeven.
- A40. Omgekeerd kan de discussie met het management verdere informatie opleveren die de conclusie van de auditor ondersteunt dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.
- A41. Het kan moeilijker zijn voor de auditor om het management uit te dagen over kwesties van oordeelsvorming dan over die van een meer feitelijke aard. Toch kunnen er omstandigheden zijn waarin de auditor tot de conclusie komt dat de andere informatie een vermelding bevat die niet consistent is met de financiële overzichten of de kennis van de auditor verkregen in de controle. Deze omstandigheden kunnen twijfel doen ontstaan over de andere informatie, de financiële overzichten, of de kennis van de auditor verkregen in de controle.
- A42. Aangezien er een breed scala is van mogelijke afwijkingen van materieel belang van de andere informatie, zijn de aard en de omvang van andere werkzaamheden die de auditor kan uitvoeren om te concluderen of er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, kwesties van de professionele oordeelsvorming van de auditor onder de gegeven omstandigheden.
- A43. Wanneer een aangelegenheid geen verband houdt met de financiële overzichten of de kennis van de auditor verkregen in de controle, kan het zijn dat de auditor niet in staat is om antwoorden van het management op vragen van de auditor volledig te kunnen beoordelen. Niettemin kan nadere informatie of uitleg van het management, of wijzigingen gemaakt door het management in de andere informatie, de auditor ervan overtuigen dat een inconsistentie van materieel belang niet meer lijkt te bestaan of dat de andere informatie niet langer afwijkingen van materieel belang lijkt te bevatten. Wanneer de auditor niet in staat is om te concluderen dat een inconsistentie van materieel belang niet meer lijkt te bestaan of dat de andere informatie niet langer een afwijking van materieel belang lijkt te bevatten, kan de auditor het management verzoeken een gekwalificeerde derde partij te consulteren (bijvoorbeeld een door het management ingeschakelde deskundige of een juridische adviseur). In bepaalde gevallen kan de auditor, na overweging van de uitkomsten van de consultaties van het management niet concluderen of er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat. Maatregelen die de auditor dan kan nemen, omvatten één of meer van de volgende:
- Verkrijgen van advies van de juridische adviseur van de auditor;
 - Beschouwen van de implicatie voor de controleverklaring bijvoorbeeld het beschrijven van de omstandigheden als er een beperking is opgelegd door het management; of
 - Teruggeven van de opdracht (in het geval teruggeven mogelijk is overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- of regelgeving).

Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat

Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang bestaat in de andere informatie verkregen vóór de datum van de controleverklaring (Zie par. 18)

A44. De maatregelen die de auditor neemt als de andere informatie niet wordt gecorrigeerd na het communiceren met de personen belast met governance zijn een kwestie van professionele oordeelsvorming van de auditor. De auditor kan rekening houden met de vraag of de beweegredenen gegeven door het management en de personen belast met governance voor het niet maken van de correctie twijfel over de integriteit of eerlijkheid van het management of de personen belast met governance verhoogt, zoals wanneer de auditor een intentie om te misleiden vermoedt. De auditor kan ook het passend achten om juridisch advies in te winnen. In sommige gevallen kan van de auditor worden vereist door wet- of regelgeving of andere professionele standaarden om de aangelegenheid te communiceren met een regelgever of toezichthouder of relevante beroepsorganisatie.

Implicaties voor de verklaring (Zie par. 18(a))

A45. In zeldzame omstandigheden kan een oordeelonthouding over de financiële overzichten passend zijn wanneer de weigering om de afwijking van materieel belang in de andere informatie te corrigeren een zodanige twijfel over de integriteit van het management en de personen belast met governance opwerpt dat de betrouwbaarheid van de controle-informatie in het algemeen ter discussie wordt gesteld.

Teruggeven van de opdracht (Zie par. 18(b))

A46. Teruggeven van de opdracht, in het geval teruggeven mogelijk is overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- of regelgeving, kan geschikt zijn wanneer de omstandigheden rond de weigering om de afwijkingen van materieel belang in de andere informatie te corrigeren een zodanige twijfel over de integriteit van het management en de personen belast met governance oproept dat de betrouwbaarheid van de bevestigingen die van hen zijn verkregen tijdens de controle ter discussie wordt gesteld.

Overwegingen die specifiek voor entiteiten in de publieke sector gelden (Zie par. 18(b))

A47. In de publieke sector kan het teruggeven van de opdracht niet mogelijk zijn. In dergelijke gevallen kan de auditor een rapportage voor de wetgever publiceren die details verschaft van de aangelegenheid of hij kan andere passende maatregelen nemen.

Reageren wanneer de auditor concludeert dat er een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat verkregen na de datum van de controleverklaring (Zie par. 19)

A48. Als de auditor tot de conclusie komt dat er een afwijking van materieel belang bestaat in de andere informatie verkregen na de datum van de controleverklaring en een degelijke afwijking van materieel belang is gecorrigeerd, omvatten de werkzaamheden van de auditor die noodzakelijk zijn in de omstandigheden het bepalen dat de correctie is gemaakt (overeenkomstig paragraaf 17 (a)) en kunnen deze het beoordelen van de stappen die zijn genomen door het management om te communiceren met degenen die de overige gegevens ontvangen, indien eerder gepubliceerd, om hen te informeren over de herziening, omvatten.

A49. Als de personen belast met governance het niet eens zijn met het herzien van de andere informatie, vereist het nemen van passende maatregelen teneinde te trachten de ongecorrigeerde afwijking gepast onder de aandacht te brengen van de gebruikers voor wie de controleverklaring wordt opgesteld, de uitoefening van de professionele oordeelsvorming, en kan dit worden beïnvloed door relevante wet- of regelgeving in het rechtsgebied. Derhalve kan de auditor het passend achten om juridisch advies over de wettelijke rechten en verplichtingen van de auditor in te winnen.

A50. Wanneer een afwijking van materieel belang in de andere informatie ongecorrigeerd blijft, omvatten passende maatregelen die de auditor wanneer dit is toegestaan door de wet of

regelgeving kan nemen teneinde te trachten de ongecorrigeerde afwijking van materieel belang op passende wijze onder de aandacht van de gebruikers voor wie de controleverklaring wordt opgesteld te brengen, bijvoorbeeld:

- Het verstrekken van een nieuwe of gewijzigde controleverklaring aan het management, inclusief een aangepaste sectie overeenkomstig paragraaf 22, en verzoeken aan het management om deze nieuwe of gewijzigde controleverklaring te verstrekken aan gebruikers voor wie de controleverklaring wordt opgesteld. Daarbij kan het nodig zijn dat de auditor het eventuele effect op de datum van de nieuwe of gewijzigde controleverklaring overweegt, met het oog op de vereisten van de ISA's of toepasselijke wet- of regelgeving. De auditor kan ook de stappen genomen door het management om de nieuwe of gewijzigde controleverklaring aan dergelijke gebruikers te verschaffen, beoordelen;
- Het onder de aandacht brengen van de afwijking van materieel belang in de andere informatie van de gebruikers voor wie de controleverklaring is opgesteld (bijvoorbeeld door het behandelen van de aangelegenheid in een algemene vergadering van aandeelhouders);
- Het communiceren met een regelgever of toezichthouder of relevante beroepsorganisatie over de ongecorrigeerde afwijking van materieel belang; of
- Het overwegen van de implicaties voor het continueren van de opdracht (zie ook paragraaf A46).

Reageren wanneer er een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten bestaat of het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving moet worden geactualiseerd (Zie par. 20)

A51. Bij het lezen van de andere informatie, kan de auditor zich bewust worden van nieuwe informatie die implicaties heeft voor:

- Het inzicht van de auditor in de entiteit en haar omgeving, het stelsel inzake financiële verslaggeving en het systeem van interne beheersing van de entiteit en kan daarom de noodzaak om de risicoanalyse van de auditor te herzien, aanduiden;¹⁴
- De verantwoordelijkheid van de auditor om het effect van onderkende afwijkingen op de controle en van eventuele niet gecorrigeerde afwijkingen op de financiële overzichten te evalueren;¹⁵
- De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode.¹⁶

Rapportage (Zie par. 21-24)

A52. Voor een controle van de financiële overzichten van een niet-beursgenoteerde entiteit, kan de auditor in overweging nemen dat de identificatie in de controleverklaring van de andere informatie die de auditor verwacht te krijgen na de datum van de controleverklaring geschikt zou zijn om extra transparantie over de andere informatie te verschaffen die valt onder de verantwoordelijkheid van de auditor in het kader van deze ISA. De auditor kan het nodig achten om dat te doen, bijvoorbeeld wanneer het management in staat is om aan de auditor te bevestigen dat dergelijke andere informatie zal worden gepubliceerd na de datum van de controleverklaring.

Voorbeelden van verklaringen (Zie par. 21-22)

A53. Voorbeelden van de sectie "Andere informatie" in de controleverklaring zijn opgenomen in Bijlage 2.

¹⁴ ISA 315 (herzien 2019), paragrafen 19-26 en 37.

¹⁵ ISA 450, *Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen*.

¹⁶ ISA 560, paragrafen 10 en 14.

Implicaties voor de verklaring wanneer het oordeel van de auditor over de financiële overzichten een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel is (Zie par. 23)

A54. Een oordeel met beperking of afkeurend oordeel over de financiële overzichten hoeft geen impact te hebben op de verklaring vereist door paragraaf 22(e) als de aangelegenheid waardoor het oordeel van de auditor is gewijzigd, niet is opgenomen of op andere wijze is behandeld in de andere informatie en de aangelegenheid geen invloed heeft op een deel van de andere informatie. Een oordeel met beperking over de financiële overzichten als gevolg van niet-openbaarmaking van de beloning van bestuurders, zoals vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, zou bijvoorbeeld geen implicaties kunnen hebben voor de rapportage vereist onder deze ISA. In andere omstandigheden kunnen er implicaties voor deze rapportage zijn zoals beschreven in de paragrafen A55-A58.

Oordeel met beperking vanwege een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten

A55. In omstandigheden waarin de auditor een oordeel met beperking tot uitdrukking brengt, kan worden overwogen of de andere informatie ook een afwijking van materieel belang bevat voor dezelfde aangelegenheid als, of een verwante aangelegenheid aan, de aangelegenheid die aanleiding geeft tot het oordeel met beperking over de financiële overzichten.

Oordeel met beperking vanwege een beperking in de reikwijdte

A56. Wanneer er sprake is van een beperking in de reikwijdte van de controle van een materieel element in de financiële overzichten, zal de auditor niet voldoende en geschikte controle-informatie over die aangelegenheid hebben verkregen. In deze omstandigheden kan de auditor niet in staat zijn om te concluderen of de bedragen of andere elementen in de andere informatie met betrekking tot deze aangelegenheid resulteren in een afwijking van materieel belang in de andere informatie. Dienovereenkomstig, kan het nodig zijn dat de auditor de verklaring vereist door paragraaf 22 (e) aanpast door te verwijzen naar de onmogelijkheid van de auditor om de beschrijving van de aangelegenheid door het management in de andere informatie te overwegen waarover het oordeel van de auditor over de financiële overzichten beperkt is zoals uitgelegd in de paragraaf Basis voor ons oordeel met beperking. Van de auditor is niettemin vereist om eventuele andere niet-gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang in de andere informatie die zijn geïdentificeerd, te rapporteren.

Afkeurend oordeel

A57. Een afkeurend oordeel over de financiële overzichten dat betrekking heeft op (een) bepaalde aangelegenhe(i)d(en) beschreven in de paragraaf Basis voor ons afkeurend oordeel rechtvaardigt niet het in de controleverklaring weglaten van het overeenkomstig paragraaf 22(e)(ii) rapporteren van afwijkingen van materieel belang die de auditor heeft geïdentificeerd in de andere informatie. Wanneer een afkeurend oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking is gebracht, kan het nodig zijn dat de auditor de verklaring vereist door paragraaf 22(e) op passende wijze aanpast, bijvoorbeeld om aan te geven dat de bedragen of elementen in de andere informatie een afwijking van materieel belang bevatten voor dezelfde aangelegenheid als, of een verwante aangelegenheid aan, de aangelegenheid die aanleiding geeft tot de afkeurende verklaring over de financiële overzichten.

Oordeelonthouding

A58. Wanneer de auditor een oordeelonthouding over de financiële overzichten formuleert, kan het verschaffen van nadere details over de controle, inclusief een sectie om de andere informatie te behandelen, de oordeelonthouding over de financiële overzichten als geheel overschaduwen. Dienovereenkomstig, omvat de controleverklaring in die omstandigheden, zoals vereist door ISA 705 (herzien), geen sectie die de rapportagevereisten van deze ISA behandelt.

Rapportage voorgeschreven door wet- of regelgeving (Zie par. 24)

A59. ISA 200¹⁷ legt uit dat van de auditor kan worden vereist te voldoen aan de vereisten op grond van wet- of regelgeving in aanvulling op de ISA's. Indien dit het geval is, kan de auditor worden verplicht een specifieke lay-out of formulering te gebruiken in de controleverklaring die verschilt van degene die in deze ISA is beschreven. Consistentie in de controleverklaring, wanneer de controle is uitgevoerd in overeenstemming met de ISA's, bevordert de geloofwaardigheid in de wereldwijde markt door die controles die overeenkomstig wereldwijd erkende ISA's zijn uitgevoerd, makkelijker herkenbaar te maken. Wanneer de verschillen tussen de vereisten op grond van wet- of regelgeving om te rapporteren met betrekking tot de andere informatie en deze ISA alleen betrekking hebben op de lay-out en de formulering in de controleverklaring en tenminste elk van de elementen die in paragraaf 24 zijn geïdentificeerd, is opgenomen in de controleverklaring, kan de controleverklaring verwijzen naar de *International Standards on Auditing*. Dienovereenkomstig, in dergelijke omstandigheden wordt de auditor geacht te hebben voldaan aan de vereisten van deze ISA, zelfs wanneer de lay-out en de formulering van de controleverklaring worden gespecificeerd door vereisten op grond van wet- of regelgeving.

Bijlage 1

(Zie par. 14, A8)

Voorbeelden van bedragen of andere elementen die kunnen worden opgenomen in de andere informatie

Hierna volgen voorbeelden van bedragen en andere elementen die kunnen worden opgenomen in de andere informatie. Deze lijst is niet bedoeld uitputtend te zijn.

Bedragen

- Elementen in een samenvatting van de belangrijkste financiële resultaten, zoals nettowinst, winst per aandeel, dividend, omzet en overige operationele bedrijfsopbrengsten, en aankopen en operationele kosten.
- Geselecteerde bedrijfsgegevens, zoals inkomsten uit voortgezette bedrijfsactiviteiten per belangrijk operationeel gebied, of omzet per geografisch segment of productlijn.
- Speciale elementen, zoals de verkoop van activa, voorzieningen voor rechtszaken, bijzondere waardeverminderingen, fiscale aanpassingen, voorzieningen voor milieusanering, en herstructurerings- en reorganisatiekosten.
- Liquiditeit en kapitaalbronnen informatie, zoals geldmiddelen, kasequivalenten en verhandelbare effecten; dividenden; en schulden, financiële lease en rente verplichtingen van minderheidsbelangen.
- De investeringen per segment of divisie.
- Bedragen die betrokken zijn bij, en aanverwante financiële gevolgen van, niet in de balans opgenomen overeenkomsten.
- Bedragen die betrokken zijn bij garanties, contractuele verplichtingen, juridische of milieucclaims, en andere voorwaardelijke gebeurtenissen.

¹⁷ ISA 200, paragraaf A60.

- Financiële maatregelen of ratio's, zoals bruto marge, rendement op het gemiddeld geïnvesteerd vermogen, rendement op het gemiddeld eigen vermogen, current ratio, interest coverage ratio en de debt ratio. Sommige van deze kunnen direct aan te sluiten zijn met de financiële overzichten.

Andere elementen

- Uitleg van belangrijke schattingen en gerelateerde veronderstellingen.
- Identificatie van verbonden partijen en een beschrijving van transacties met hen.
- Duidelijke uitdrukking van de beleidslijnen of de aanpak van de entiteit inzake het beheer van grondstoffen, vreemde valuta of renterisico's, zoals door het gebruik van termijncontracten, renteswaps of andere financiële instrumenten.
- Beschrijvingen van de aard van de off-balance sheet regelingen.
- Beschrijvingen van garanties, vrijwaringen, contractuele verplichtingen, rechtszaken of milieuaansprakelijkheidsgevallen, en andere voorwaardelijke gebeurtenissen, inclusief kwalitatieve beoordelingen van het management van gerelateerde uitstaande bedragen van de entiteit.
- Beschrijvingen van de wijzigingen in wet- en regelgeving, zoals nieuwe belastingen of milieuvorschriften, die een materiële invloed hebben gehad op de activiteiten van de entiteit of de fiscale positie, of een materiële invloed zullen hebben op de toekomstige financiële vooruitzichten van de entiteit.
- Kwalitatieve beoordelingen van het management van de invloed van nieuwe standaarden voor financiële verslaggeving die in de periode in werking zijn getreden, of in werking zullen treden in de volgende periode, op de financiële resultaten van de entiteit, de financiële positie en kasstromen.
- Algemene beschrijvingen van de bedrijfsomgeving en vooruitzichten.
- Overzicht van de strategie.
- Beschrijvingen van trends in marktprijzen van belangrijke goederen of grondstoffen.
- Contrasten van vraag, aanbod en regelgevende omstandigheden tussen geografische regio's.
- Uitleg van specifieke factoren die de winstgevendheid van de entiteit in specifieke segmenten beïnvloeden.

Voorbeelden van controleverklaringen betreffende andere informatie

- Voorbeeld 1 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van de controleverklaring en heeft geen afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld
- Voorbeeld 2 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor een deel van de andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en verwacht de andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring
- Voorbeeld 3 : Controleverklaring over financiële overzichten van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor een deel van de andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring, geen afwijking van materieel belang in de andere informatie heeft vastgesteld en andere informatie verwacht te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring
- Voorbeeld 4 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor geen andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring, maar verwacht de andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring
- Voorbeeld 5 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en geen afwijking van materieel belang in de andere informatie heeft vastgesteld
- Voorbeeld 6 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een oordeel met beperking omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en er een beperking bestaat in de reikwijdte van de werkzaamheden met betrekking tot een significant aspect in de geconsolideerde financiële overzichten die tevens een effect heeft op de andere informatie
- Voorbeeld 7 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een afkeurend oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en zijn afkeurend oordeel over de geconsolideerde financiële overzichten tevens de andere informatie betreft

Voorbeeld 1 – Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van de controleverklaring en heeft geen afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld

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)¹ 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 relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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)²;
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701³;
- 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 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.

¹ ISA 600 (Herzien)

² ISA 570 (herzien), *Continuïteit*.

³ ISA 701

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

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

Verklaring over de controle van de financiële overzichten⁴

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).

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.

[Kernpunten van onze controle⁵

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.⁶ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X⁷, maar omvat niet de financiële overzichten en onze controleverklaring over deze financiële overzichten].

Ons oordeel over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie

⁴ 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.)

⁵ De sectie "Kernpunten van onze controle" is enkel vereist in het geval van beursgenoteerde entiteiten.

⁶ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

⁷ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

bestaat. Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Wij hebben u hierover niets te rapporteren.

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen ⁸

[*Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien)*⁹ – 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)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is [Naam]¹⁰

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

[*Adres van de Auditor*]

[*Datum*]

⁸ Of andere passende bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

⁹ ISA 700 (herzien), *Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten*.

¹⁰ De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van beursgenoteerde entiteiten, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. (ISA 700 (herzien), paragraaf 46).

Voorbeeld 2 – Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor een deel van de andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en verwacht de andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring

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 relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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);
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft een deel van de andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring, heeft geen afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld en verwacht andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn 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 overzichten¹¹

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).

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.

Kernpunten van onze controle

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.¹² De andere informatie omvat de informatie vervat in rapport X¹³ (maar omvat niet de financiële overzichten en onze controleverklaring over deze financiële overzichten), die wij hebben verkregen op de datum van onze verklaring, alsook in rapport Y, dat wij geacht worden te ontvangen na deze datum.

Ons oordeel over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie

¹¹ 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.)

¹² Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

¹³ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

bestaat.

Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Wij hebben u hierover niets te rapporteren.

[Indien wij, bij het lezen van rapport Y, concluderen dat een afwijking van materieel belang in dit rapport bestaat, zijn wij ertoe gehouden om deze aangelegenheid te communiceren aan de met governance belaste personen en om *[beschrijving van de maatregelen die van toepassing zijn in het rechtsgebied]*¹⁴.]

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen¹⁵

[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)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is *[Naam]*¹⁶

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

[Adres van de Auditor]

[Datum]

¹⁴ Deze bijkomende paragraaf kan nuttig blijken indien de auditor een ongecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie die hij heeft verkregen na de datum van zijn controleverklaring identificeert en hij de juridische verplichting heeft om desbetreffend specifieke maatregelen te nemen.

¹⁵ Of andere passende bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

¹⁶ De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van beursgenoteerde entiteiten, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. (ISA 700 (herzien), paragraaf 46).

Voorbeeld 3 : Controleverklaring over financiële overzichten van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor een deel van de andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring, geen afwijking van materieel belang in de andere informatie heeft vastgesteld en andere informatie verwacht te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring

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 relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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 heeft geen verplichting tot, en heeft beslist om niet over te gaan tot, het communiceren van kernpunten van de controle overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft een deel van de andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring, heeft geen afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld en verwacht andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn 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

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).

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.

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.¹⁷ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X¹⁸, maar omvat niet de financiële overzichten en onze controleverklaring over deze financiële overzichten].

Ons oordeel over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.

Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Wij hebben u hierover niets te rapporteren.

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen¹⁹

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

Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten

¹⁷ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

¹⁸ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

¹⁹ Of andere passende bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

[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 4 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor geen andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring, maar verwacht de andere informatie te verkrijgen na de datum van zijn controleverklaring

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 relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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);
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft geen andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring, maar verwacht de andere informatie nadien te verkrijgen;
- 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 overzichten²⁰

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).

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.

Kernpunten van onze controle

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.²¹ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X²², maar omvat niet de financiële overzichten en onze controleverklaring over deze financiële overzichten]. Het rapport X worden wij geacht te ontvangen na deze controleverklaring.

Ons oordeel over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie

²⁰ 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.)

²¹ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

²² Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

bestaat.

[Indien wij, bij het lezen van rapport X, concluderen dat een afwijking van materieel belang in dit rapport bestaat, zijn wij ertoe gehouden om deze aangelegenheid te communiceren aan de met governance belaste personen en om *[beschrijving van de maatregelen die van toepassing zijn in het rechtsgebied]*²³.]

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen²⁴

[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)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is *[Naam]*

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

[Adres van de Auditor]

[Datum]

²³ Deze bijkomende paragraaf kan nuttig blijken indien de auditor een ongecorrigeerde afwijking van materieel belang in de andere informatie die hij heeft verkregen na de datum van zijn controleverklaring identificeert en hij de juridische verplichting heeft om desbetreffend specifieke maatregelen te nemen.

²⁴ Of andere passende bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

Voorbeeld 5 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een niet-aangepast oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en geen afwijking van materieel belang in de andere informatie heeft vastgesteld

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 relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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);
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft alle andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring en heeft een afwijking van materieel belang in de andere informatie vastgesteld;
- 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

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).

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.

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.²⁵ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X²⁶, maar omvat niet de financiële overzichten en onze controleverklaring over deze financiële overzichten].

Ons oordeel over de financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat. Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Zoals hierna beschreven, hebben wij geconcludeerd dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.

[Beschrijving van de afwijking van materieel belang in de andere informatie]

[Kernpunten van onze controle²⁷

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten

²⁵ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

²⁶ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

²⁷ De sectie "Kernpunten van onze controle" is enkel vereist in het geval van beursgenoteerde entiteiten.

als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen²⁸

[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)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is *[Naam]*²⁹

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

[Adres van de Auditor]

[Datum]

²⁸ Of andere passende bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied.

²⁹ De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van beursgenoteerde entiteiten, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. (ISA 700 (herzien), paragraaf 46).

Voorbeeld 6 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een oordeel met beperking omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en er een beperking bestaat in de reikwijdte van de werkzaamheden met betrekking tot een significant aspect in de geconsolideerde financiële overzichten die tevens een effect heeft op de andere informatie

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

- Controle van een volledige set van geconsolideerde financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van a getrouw-beeld-stelsel. De controle is groepscontrole van een entiteit met dochtermaatschappijen (i.e., ISA 600 (herzien) is van toepassing);
- De geconsolideerde 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 geconsolideerde financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 210;
- De auditor was in de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot een in het buitenland verworven geassocieerde deelneming. De mogelijke effecten van de onmogelijkheid tot het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie worden geacht van materieel belang te zijn voor, maar niet van diepgaande invloed op, de geconsolideerde financiële overzichten (i.e. een oordeel met beperking is passend);
- De relevante ethische vereisten die van toepassing zijn op de controle omvatten de ethische vereisten die verband houden met de controle in 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);
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft alle andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring, maar er bestaat een beperking in de reikwijdte van de controle met betrekking tot een significant onderdeel van de geconsolideerde financiële overzichten die tevens een effect heeft op de andere informatie;
- De met het toezicht over de geconsolideerde financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de geconsolideerde financiële overzichten belaste personen;
- De auditor heeft geen overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

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

Oordeel met beperking

Wij hebben de geconsolideerde financiële overzichten van vennootschap ABC en haar dochtermaatschappijen (de Groep) gecontroleerd, die bestaan uit het geconsolideerd overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde 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 mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'Basis voor ons oordeel met beperking' van onze verklaring, vormen de bijhorende geconsolideerde financiële overzichten, naar ons oordeel, een getrouwe weergave (dan wel geven zij een getrouw beeld) van de geconsolideerde financiële positie van de Groep per 31 december 20X1, en van haar geconsolideerde 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

De investering van vennootschap ABC in vennootschap XYZ, een gedurende het boekjaar in het buitenland verworven geassocieerde deelneming, administratief verwerkt door middel van de equity-methode, is opgenomen tegen een waarde van xxx op de balans per 31 december 20X1, en het aandeel van ABC in de nettowinst van XYZ van xxx is opgenomen in de winst van ABC voor het op die datum afgesloten boekjaar. We zijn niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de boekwaarde van de investering van ABC in XYZ per 31 december 20X1 en van het aandeel van ABC in het nettoresultaat van XYZ voor het boekjaar, omdat ons toegang tot de financiële informatie bij het management en bij de auditors van XYZ werd geweigerd. Bijgevolg zijn wij niet in staat geweest om te bepalen of eventuele aanpassingen aan deze bedragen noodzakelijk waren.

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 geconsolideerde financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor onze controle van de geconsolideerde 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.

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.³⁰ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X³¹, maar omvat niet de geconsolideerde financiële overzichten en onze controleverklaring over deze geconsolideerde financiële overzichten].

Ons oordeel over de geconsolideerde financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de geconsolideerde financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de geconsolideerde financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.

³⁰ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

³¹ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Zoals beschreven in de sectie “Basis voor ons oordeel met beperking”, zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de boekwaarde van de investering van ABC in XYZ per 31 december 20X1 en van het aandeel van ABC in het nettoresultaat van XYZ voor het boekjaar. Bijgevolg zijn wij niet in staat om een conclusie te trekken over de vraag of een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.

[Kernpunten van onze controle³²

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden. In aanvulling tot de aangelegenheid beschreven in de sectie ‘Basis voor ons oordeel met beperking’, hebben wij de hierna beschreven aangelegenheden als de in onze verklaring te communiceren kernpunten van onze controle vastgesteld.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]]

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen³³

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 2 in ISA 700 (herzien)]

Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 2 in ISA 700 (herzien)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is *[Naam]*³⁴

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

[Adres van de Auditor]

[Datum]

³² De sectie “Kernpunten van onze controle” is enkel vereist in het geval van beursgenoteerde entiteiten.

³³ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het juridisch kader van het betrokken rechtsgebied eisen” niet van toepassing is.

³⁴ De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van beursgenoteerde entiteiten, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. (ISA 700 (herzien), paragraaf 46).

Voorbeeld 7 : Controleverklaring over financiële overzichten van een beursgenoteerde of van een niet-beursgenoteerde entiteit, die een afkeurend oordeel omvat, wanneer de auditor alle andere informatie heeft verkregen voor de datum van zijn controleverklaring en zijn afkeurend oordeel over de geconsolideerde financiële overzichten tevens de andere informatie betreft

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

- Controle van een volledige set van geconsolideerde financiële overzichten van een beursgenoteerde entiteit waarbij gebruik wordt gemaakt van een getrouw-beeld-stelsel. Het gaat om de controle van een groep (i.e., ISA 600 (herzien) is van toepassing);
- De geconsolideerde financiële overzichten zijn opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met IFRS (een stelsel voor algemene doeleinden);
- De voorwaarden van de controleopdracht stemmen overeen met de beschrijving van de verantwoordelijkheid van het management voor de geconsolideerde financiële overzichten zoals opgenomen in ISA 210;
- De geconsolideerde financiële overzichten bevatten een afwijking van materieel belang die het gevolg is van het niet in de consolidatie opnemen van een dochtervennootschap. De van materieel belang zijnde afwijking wordt beschouwd als zijn van diepgaande invloed op de geconsolideerde financiële overzichten. De effecten van de afwijking op de geconsolideerde financiële overzichten zijn niet bepaald omdat het niet praktisch uitvoerbaar was dit te doen (i.e. een afkeurend oordeel is passend);
- 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);
- Kernpunten van de controle werden gecommuniceerd overeenkomstig ISA 701;
- De auditor heeft alle andere informatie verkregen voor de datum van de controleverklaring, maar heeft een afkeurend oordeel over de geconsolideerde financiële overzichten tot uitdrukking gebracht en dit heeft tevens een effect op de andere informatie;
- De met het toezicht over de geconsolideerde financiële overzichten belaste personen zijn verschillend van de met het opstellen van de geconsolideerde financiële overzichten belaste personen.
- De auditor heeft geen overige rapporteringsverplichtingen op grond van lokale wetgeving.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

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

Afkeurend oordeel

Wij hebben de geconsolideerde financiële overzichten van vennootschap ABC en haar dochtermaatschappijen (de Groep) gecontroleerd, die bestaan uit het geconsolideerd overzicht van de financiële positie op 31 december 20X1, het geconsolideerde overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, het geconsolideerde 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.

Omwille van de significantie van de aangelegenheid besproken in de sectie 'Basis voor afkeurend oordeel' in onze verklaring, vormen de bijhorende geconsolideerde financiële overzichten, naar ons oordeel, geen getrouwe weergave (dan wel geven zij geen getrouw beeld) van de geconsolideerde financiële positie van de Groep per 31 december 20X1, en van haar geconsolideerde financiële prestaties en kasstromen voor het op die datum afgesloten boekjaar, in overeenstemming met International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis voor ons afkeurend oordeel

Zoals uiteengezet in toelichting X, heeft de vennootschap de financiële overzichten van dochtervennootschap XYZ die zij in 20X1 heeft verworven, niet geconsolideerd omdat zij nog niet in staat geweest is om de reële waarden van bepaalde materiële activa en verplichtingen van de dochtervennootschap op de verwervingsdatum vast te stellen. Deze investering is daarom administratief verwerkt op kostenbasis. In toepassing van International Financial Reporting Standards, zou de dochtervennootschap moeten worden geconsolideerd en zou de verwerving administratief moeten worden verwerkt op basis van voorlopige bedragen. Indien XYZ in de consolidatie was opgenomen, zouden vele elementen in de bijgaande financiële overzichten op materiële wijze zijn beïnvloed. De effecten van het niet consolideren op de geconsolideerde financiële overzichten zijn niet bepaald.

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 geconsolideerde financiële overzichten' van onze verklaring. Wij zijn onafhankelijk van de Vennootschap in overeenstemming met de ethische vereisten die relevant zijn voor onze controle van de geconsolideerde 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 afkeurend oordeel.

Andere informatie [of andere gepaste titel, zoals "Informatie andere dan de financiële overzichten en de controleverklaring over deze overzichten"]

Het management is verantwoordelijk voor de andere informatie.³⁵ De andere informatie omvat [de informatie vervat in rapport X³⁶, maar omvat niet de geconsolideerde financiële overzichten en onze controleverklaring over deze geconsolideerde financiële overzichten].

Ons oordeel over de geconsolideerde financiële overzichten omvat niet de andere informatie en wij formuleren geen enkele vorm van assurance-conclusie omtrent deze informatie.

In de context van de onze controle van de geconsolideerde financiële overzichten, zijn wij verantwoordelijk voor het lezen van de andere informatie en, tijdens het lezen, voor het overwegen of een inconsistentie van materieel belang bestaat tussen de andere informatie en de geconsolideerde financiële overzichten of de kennis verkregen in de controle, dan wel of een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat.

³⁵ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het wettelijke kader van het specifieke rechtsgebied

³⁶ Een meer specifieke beschrijving voor het aanduiden van de andere informatie kan gehanteerd worden, bijvoorbeeld "het management rapport of de mededeling van de voorzitter".

Indien wij, in het licht van de werkzaamheden die wij hebben uitgevoerd, concluderen dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat, dienen wij u dit te communiceren. Zoals beschreven in de sectie “Basis voor ons afkeurend oordeel”, zou de dochtervennootschap XYZ moeten worden geconsolideerd en zou de verwerving administratief moeten worden verwerkt op basis van voorlopige bedragen. Wij hebben hieruit geconcludeerd dat een afwijking van materieel belang in de andere informatie bestaat betreffende de bedragen of andere elementen die opgenomen zijn in rapport X en die zijn aangetast door het niet opnemen van XYZ in de consolidatie.

[Kernpunten van onze controle³⁷

Kernpunten van onze controle betreffen die aangelegenheden die naar ons professioneel oordeel het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode. Deze aangelegenheden zijn behandeld in de context van onze controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover, en wij verschaffen geen afzonderlijk oordeel over deze aangelegenheden. In aanvulling tot de aangelegenheid beschreven in de sectie ‘Basis voor ons oordeel met beperking’, hebben wij de hierna beschreven aangelegenheden als de in onze verklaring te communiceren kernpunten van onze controle vastgesteld.

[Beschrijving van elk kernpunt van de controle in overeenstemming met ISA 701]]

Verantwoordelijkheden van het management en de met governance van de financiële overzichten belaste personen³⁸

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 2 in ISA 700 (herzien)]

Verantwoordelijkheden van de auditor voor de controle van de financiële overzichten

[Verslaggeving overeenkomstig ISA 700 (herzien) – zie Voorbeeld 2 in ISA 700 (herzien)]

De partner verantwoordelijk voor de controle, zoals tot uiting komt in deze verklaring van de onafhankelijke auditor, is *[Naam]*³⁹

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

[Adres van de Auditor]

[Datum]

³⁷ De sectie “Kernpunten van onze controle” is enkel vereist in het geval van beursgenoteerde entiteiten.

³⁸ Of andere bewoordingen die passend zijn in de context van het juridisch kader van het betrokken rechtsgebied.

³⁹ De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van beursgenoteerde entiteiten, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. (ISA 700 (herzien), paragraaf 46).