

Originally developed by:



Translated and re-published by: Royal NBA (The Royal Netherlands Institute of Chartered Accountants)

Dit document maakt gebruik van bladwijzers

**Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en
wijzigingen in andere Standaarden**

ISA TM 700

**Het vormen van een oordeel en het rapporteren over
financiële overzichten**

7 januari 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants

The logo for the Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). It features a thick, solid black horizontal bar above the letters 'NBA' in a large, bold, black, sans-serif font.

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 accountants 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.

De structuren en processen die de activiteiten van de IAASB ondersteunen worden gefaciliteerd door de International Federation of Accountants® (IFAC®).

Copyright © Januari 2015 door de International Federation of Accountants (IFAC). Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming zie pagina 55.

Copyright IFAC

Deze *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* ontwikkeld door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) en gepubliceerd door the International Federation of Accountants (IFAC) in januari 2015 in de Engelse taal, is vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in december 2015 met toestemming van IFAC. Het proces voor het vertalen van de *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* is onderzocht door IFAC en de vertaling is uitgevoerd in overeenstemming met "Policy Statement-Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." De goedgekeurde *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* is gepubliceerd door IFAC in de Engelse taal.

Tekst in de Engelse taal van *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* © 2015 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Tekst in de Nederlandse taal *Nieuwe en herziene Standaarden inzake de controleverklaring en wijzigingen in andere Standaarden* © 2015 van de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: *New and Revised Auditor Reporting Standards and Related Conforming Amendments*
ISBN: 978-1-60815-191-2

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 700 – FORMING AN OPINION AND REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS		STANDAARD 700 – HET VORMEN VAN EEN OORDEEL EN HET RAPPORTEREN OVER FINANCIËLE OVERZICHTEN	
(Effective for audits of financial statements for periods ending on or after December 15, 2016)			
CONTENTS	Paragraph	INHOUDSOPGAVE	Paragraaf
Introduction		Inleiding	
Scope of this ISA	1-4	Toepassingsgebied van deze Standaard	1-4
Effective Date	5	Ingangsdatum	5
Objectives	6	Doelstellingen	6
Definitions	7-9	Definitie	7-9
Requirements		Vereisten	
Forming an Opinion on the Financial Statements	10-15	Het vormen van een oordeel over de financiële	
Form of Opinion	16-19	overzichten	10-15
Auditor’s Report	20-52	Vorm van het oordeel	16-19
Supplementary Information Presented with the Financial Statements	53-54	Controleverklaring	20-45
Application and Other Explanatory Material		Aanvullende informatie gepresenteerd met de financiële overzichten	46-47
Qualitative Aspects of the Entity’s Accounting Practices	A1-A3	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
Disclosure of the Effect of Material Transactions and Events on the Information Conveyed in the Financial Statements	A4	Kwalitatieve aspecten van de praktijken van de entiteit inzake administratieve dienstverlening	A1-A3
Description of the Applicable Financial Reporting Framework	A5-A10	Toelichting van het effect van transacties en gebeurtenissen van materieel belang op de informatie op de in financiële overzichten bekendgemaakte informatie	
Form of Opinion	A11-A12	Beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving	A4
Auditor’s Report	A13-A72	Vorm van het oordeel	A5-A10
Supplementary Information Presented with the Financial Statements	A73-A79	Controleverklaring	A11-A12
		Aanvullende informatie gepresenteerd met de financiële overzichten	A13-A72
Appendix: Illustrations of the Independent Auditor’s Reports on Financial Statements		Bijlage: Illustraties van controleverklaringen over financiële overzichten	A73-A79
International Standard on Auditing (ISA) 700, <i>Forming an</i>		Standaard 700, <i>Het vormen van een oordeel en het</i>	

	<i>Opinion and Reporting on Financial Statements, should be read in conjunction with ISA 200, Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing.</i>		<i>rapporteren over financiële overzichten, dient te worden gelezen in samenhang met Standaard 200, Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede de uitvoering van een controle overeenkomstig de Standaarden'.</i>	
--	---	--	--	--

	Introduction	Inleiding
	Scope of this ISA	Toepassingsgebied van deze Standaard
1	This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibility to form an opinion on the financial statements. It also deals with the form and content of the auditor's report issued as a result of an audit of financial statements.	Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheid van de accountant voor het vormen van een oordeel over financiële overzichten. Deze Standaard behandelt tevens de vorm en inhoud van de controleverklaring die wordt uitgebracht als resultaat van een controle van financiële overzichten
2	<p>ISA 701¹ deals with the auditor's responsibility to communicate key audit matters in the auditor's report. ISA 705² (Revised) and ISA 706³ (Revised) deal with how the 706³ form and content of the auditor's report are affected when the auditor expresses a modified opinion or includes an Emphasis of Matter paragraph or an Other Matter paragraph in the auditor's report. <u>Other ISAs also contain reporting requirements that are applicable when issuing an auditor's report.</u></p> <p>¹ ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report</i> ² ISA 705 (Revised), <i>Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</i> ³ ISA 706 (Revised), <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</i></p>	<p>Standaard 701¹ behandelt de verantwoordelijkheid van de accountant om de kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren. Standaard 705² en Standaard 706³ behandelen de wijze waarop de vorm en inhoud van de controleverklaring worden beïnvloed indien de accountant een aangepast oordeel tot uitdrukking brengt of indien hij een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden dan wel een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring opneemt. <u>Ook andere Standaarden bevatten rapporteringsvereisten die van toepassing zijn bij het uitbrengen van een controleverklaring.</u></p> <p>¹ Standaard 701, <i>Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i> ² Standaard 705, <i>Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.</i> ³ Standaard 706, <i>"Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant"</i></p>
3	<p>This ISA applies to an audit is written in the context of a complete set of general purpose financial statements <u>and is written in that context.</u> ISA 800⁴ deals with special considerations when financial statements are prepared in accordance with a special purpose framework. ISA 805⁵ deals with special considerations relevant to an audit of a single financial statement or of a specific element, account or item of a financial statement. <u>This ISA also applies to audits for which ISA 800 or ISA 805 apply.</u></p> <p>⁴ ISA 800, <i>Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i> ⁵ ISA 805, <i>Special Considerations—Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement</i></p>	<p>Deze Standaard is van toepassing op een controle is geschreven in de context van een volledige set financiële overzichten voor algemene doeleinden <u>en is in die context geschreven.</u> Standaard 800⁴ behandelt bijzondere overwegingen wanneer de financiële overzichten in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden zijn opgesteld. Standaard 805⁵ behandelt bijzondere overwegingen die relevant zijn voor een controle van een enkel financieel overzicht of een controle van een specifiek element, een specifieke rekening of een specifieke post van een financieel overzicht. <u>Deze Standaard is ook van toepassing op controles waarop Standaard 800 of 805 van toepassing zijn.</u></p> <p>⁴ Standaard 800, <i>Bijzondere overwegingen - Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden.</i> ⁵ Standaard 805, <i>Bijzondere overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht.</i></p>
4	The requirements of this ISA are aimed at addressing an appropriate	De vereisten van deze Standaard zijn gericht op vinden van een passende

	<p>balance between the need for consistency and comparability in auditor reporting globally and the need to increase the value of auditor reporting by making the information provided in the auditor's report more relevant to users. This ISA promotes consistency in the auditor's report, <u>but recognizes the need for flexibility to accommodate particular circumstances of individual jurisdictions</u>. Consistency in the auditor's report, when the audit has been conducted in accordance with ISAs, promotes credibility in the global marketplace by making more readily identifiable those audits that have been conducted in accordance with globally recognized standards. It also helps to promote the user's understanding and to identify unusual circumstances when they occur.</p>	<p>balans tussen de behoefte aan consistentie en vergelijkbaarheid wereldwijd van controleverklaringen en de behoefte aan het verhogen van de waarde van de controleverklaring door de beschikbaar gestelde informatie in de controleverklaring voor gebruikers relevanter te maken. Deze Standaard bevordert de consistentie in de controleverklaring, <u>maar erkent de behoefte aan flexibiliteit om aan bepaalde omstandigheden van individuele rechtsgebieden tegemoet te komen</u>. Consistentie in de controleverklaring, wanneer de controle is uitgevoerd overeenkomstig de NV COS en daarmee conform de ISA's, bevordert de geloofwaardigheid in de wereldwijde markt door die controles die overeenkomstig wereldwijd erkende standaarden zijn uitgevoerd, makkelijker herkenbaar te maken. Consistentie in de controleverklaring is tevens bevorderlijk voor het begrip van de gebruiker, alsmede voor het identificeren van ongebruikelijke omstandigheden wanneer deze zich voordoen.</p>
	Effective Date	Ingangsdatum
5	This ISA is effective for audits of financial statements for periods <u>beginning ending on or after December 15, 2009-2016</u> .	Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.
	Objectives	Doelstellingen
6	<p>The objectives of the auditor are:</p> <p>a) To form an opinion on the financial statements based on an evaluation of the conclusions drawn from the audit evidence obtained; and</p> <p>b) To express clearly that opinion through a written report that also describes the basis for that opinion.</p>	<p>De doelstellingen van de accountant zijn:</p> <p>a) een oordeel te vormen over de financiële overzichten op basis van een evaluatie van de conclusies die uit de verkregen controle-informatie zijn getrokken; en</p> <p>b) dat oordeel op duidelijke wijze tot uitdrukking te brengen door middel van een schriftelijke verklaring die tevens de basis voor dat oordeel beschrijft.</p>
	Definitions	Definities
7	<p>For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>a) General purpose financial statements – Financial statements prepared in accordance with a general purpose framework.</p> <p>b) General purpose framework – A financial reporting framework designed to meet the common financial information needs of a wide range of users. The financial reporting framework may be a fair presentation framework or a compliance framework.</p> <p>(i)</p> <p>(ii) The term “fair presentation framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework and:</p>	<p>Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:</p> <p>a) <i>financiële overzichten voor algemene doeleinden</i> – Financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden.</p> <p>b) <i>stelsel voor algemene doeleinden</i> – Een stelsel inzake financiële verslaggeving dat is opgezet om te voorzien in de gemeenschappelijke informatiebehoefte van een breed scala aan gebruikers. Het stelsel inzake financiële verslaggeving kan een getrouw-beeld-stelsel zijn, dan wel een compliance-stelsel.</p> <p>De term 'getrouw-beeld-stelsel' wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat de naleving van de door</p>

	<p>(i) Acknowledges explicitly or implicitly that, to achieve fair presentation of the financial statements, it may be necessary for management to provide disclosures beyond those specifically required by the framework; or</p> <p>(ii) Acknowledges explicitly that it may be necessary for management to depart from a requirement of the framework to achieve fair presentation of the financial statements. Such departures are expected to be necessary only in extremely rare circumstances.</p> <p>The term “compliance framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework, but does not contain the acknowledgements in (i) or (ii) above.⁶</p> <p>c) Unmodified opinion – The opinion expressed by the auditor when the auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework.⁷</p> <p>⁶ ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i>, paragraph 13(a)</p> <p>⁷ Paragraphs 25–26 deal with the phrases used to express this opinion in the case of a fair presentation framework and a compliance framework respectively</p>	<p>het stelsel gestelde vereisten voorschrijft, en dat:</p> <p>(i) expliciet of impliciet erkent dat, opdat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen, het nodig kan zijn dat het management toelichtingen verstrekt die verder gaan dan de toelichtingen die specifiek door het stelsel vereist zijn; of</p> <p>(ii) expliciet erkent dat het noodzakelijk kan zijn dat het management van een door het stelsel gesteld vereiste afwijkt opdat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen. Dergelijke afwijkingen worden uitsluitend in buitengewoon zeldzame omstandigheden noodzakelijke geacht.</p> <p>De term ‘compliance-stelsel’ wordt gebruikt om te verwijzen naar een stelsel inzake financiële verslaggeving dat de naleving van de door het stelsel gestelde vereisten voorschrijft, maar de hierboven onder (i) of (ii) genoemde erkenningen niet bevat.⁶</p> <p>c) <i>goedkeurend oordeel</i> – Het door de accountant tot uitdrukking gebrachte oordeel indien de accountant tot de conclusie komt dat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.⁷</p> <p>d) <i>andere beursgenoteerde onderneming</i> – Beursgenoteerde onderneming die geen <i>oob</i> is. Het gaat hier om beursgenoteerde ondernemingen die niet op een gereguleerde beurs in de EER zijn genoteerd.</p> <p>⁶ Standaard 200, <i>Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden</i>, paragraaf 13(a).</p> <p>⁷ De paragrafen 35-36 behandelen de gebruikte formuleringen om dit oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval van respectievelijk een getrouw-beeld-stelsel en een compliance-stelsel.</p>
8	<p>Reference to “financial statements” in this ISA means “a complete set of general purpose financial statements, including the related notes.” The related notes ordinarily comprise a summary of significant accounting policies and other explanatory information. The requirements of the applicable financial reporting framework determine the form and content of the financial statements, and what constitutes a complete set of financial statements.</p>	<p>In deze Standaard wordt met ‘financiële overzichten’ een volledige set financiële overzichten voor algemene doeleinden, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen bedoeld. De daarmee verband houdende toelichtingen omvatten gewoonlijk een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen. De door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving gestelde vereisten bepalen de vorm en inhoud van de financiële overzichten, alsmede waaruit een volledige set financiële overzichten bestaat.</p>

9	Reference to “International Financial Reporting Standards” in this ISA means the International Financial Reporting Standards (IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board, and reference to “International Public Sector Accounting Standards” means the International Public Sector Accounting Standards (IPSASs) issued by the International Public Sector Accounting Standards Board.	In deze Standaard wordt met ‘International Financial Reporting Standards’ de International Financial Reporting Standards (IFRS) uitgebracht door de International Accounting Standards Board bedoeld, en wordt met ‘International Public Sector Accounting Standards’ (IPSAS) de International Public Sector Accounting Standards uitgebracht door de International Public Sector Accounting Standards Board bedoeld.
	Requirements	Vereisten
	Forming an Opinion on the Financial Statements	Het vormen van een oordeel over financiële overzichten
10	The auditor shall form an opinion on whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting framework. ^{8,9} ⁸ ISA 200, paragraph 11 ⁹ Paragraphs 35-36-25-26 deal with the phrases used to express this opinion in the case of a fair presentation framework and a compliance framework respectively	De accountant dient een oordeel te vormen over de vraag of de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. ^{8,9} ⁸ Standaard 200, paragraaf 11. ⁹ De paragrafen 35-36-25-26 behandelen de gebruikte formuleringen om dit oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval van respectievelijk een getrouw-beeld-stelsel en een compliance-stelsel.
11	In order to form that opinion, the auditor shall conclude as to whether the auditor has obtained reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error. That conclusion shall take into account: a) The auditor’s conclusion, in accordance with ISA 330, whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained; ¹⁰ b) The auditor’s conclusion, in accordance with ISA 450, whether uncorrected misstatements are material, individually or in aggregate; ¹¹ and c) The evaluations required by paragraphs 12–15. ¹⁰ ISA 330, The Auditor’s Responses to Assessed Risks, paragraph 26 ¹¹ ISA 450, Evaluation of Misstatements Identified during the Audit, paragraph 11	Teneinde dit oordeel te vormen, dient de accountant te concluderen of hij een redelijke mate van zekerheid heeft verkregen over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude of van fouten. Deze conclusie dient rekening te houden met: a) de conclusie van de accountant, overeenkomstig Standaard 330, of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen; ¹⁰ b) de conclusie van de accountant, overeenkomstig Standaard 450, of de niet-gecorrigeerde afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn; ¹¹ en c) de evaluaties die op grond van de paragrafen 12-15 zijn vereist. ¹⁰ Standaard 330, <i>Inspelen door de accountant op ingeschatte risico's</i> , paragraaf 26. ¹¹ Standaard 450, <i>Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen</i> , paragraaf 11.
12	The auditor shall evaluate whether the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the requirements of the applicable financial reporting framework. This evaluation shall include consideration of the qualitative aspects of the entity’s accounting practices, including indicators of possible bias in management’s judgments. (Ref: Para. A1–A3)	De accountant dient te evalueren of de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met de vereisten gesteld door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Deze evaluatie dient onder meer in te houden dat de kwalitatieve aspecten van de praktijken van de entiteit inzake administratieve verwerking worden overwogen, met inbegrip van indicaties van een mogelijke tendentie in de oordeelsvormingen van het

		management. (Zie Par. A1-A3)
13	In particular, the auditor shall evaluate whether, in view of the requirements of the applicable financial reporting framework: a) The financial statements adequately <u>appropriately</u> disclose the significant accounting policies selected and applied; b) The accounting policies selected and applied are consistent with the applicable financial reporting framework and are appropriate; c) The accounting estimates made by management are reasonable; d) The information presented in the financial statements is relevant, reliable, comparable, and understandable; e) The financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statements; and (Ref: Para. A4) f) The terminology used in the financial statements, including the title of each financial statement, is appropriate.	In het bijzonder dient de accountant te evalueren of, in het licht van de vereisten gesteld door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving: a) de financiële overzichten op gepaste adequate <u>gepaste</u> wijze informatie verschaffen over de belangrijke geselecteerde en toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving; b) de geselecteerde en toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving consistent zijn met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, en passend zijn; c) de door het management gemaakte schattingen redelijk zijn; d) de in de financiële overzichten gepresenteerde informatie relevant, betrouwbaar, vergelijkbaar en begrijpelijk is; e) de financiële overzichten adequate toelichtingen verschaffen om de beoogde gebruikers in staat te stellen het effect van transacties en gebeurtenissen van materieel belang op de in de financiële overzichten bekendgemaakte informatie te begrijpen; en (Zie Par. A4) f) de in de financiële overzichten gebruikte terminologie, met inbegrip van de titel van elk financieel overzicht, passend is.
14	When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the evaluation required by paragraphs 12–13 shall also include whether the financial statements achieve fair presentation. The auditor’s evaluation as to whether the financial statements achieve fair presentation shall include consideration of: a) The overall presentation, structure and content of the financial statements; and b) Whether the financial statements, including the related notes, represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.	Indien de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel, zal de evaluatie die op grond van de paragrafen 12-13 is vereist, mede de vraag omvatten of de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen. De evaluatie door de accountant van de vraag of de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen dient in te houden dat het volgende wordt overwogen: a) de algehele presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten; en b) de vraag of de financiële overzichten, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeven op een wijze die een getrouwe weergave vormt.
15	The auditor shall evaluate whether the financial statements adequately refer to or describe the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A5-A10)	De accountant dient te evalueren of de financiële overzichten op adequate wijze verwijzen naar het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, dan wel op adequate wijze hiervan een beschrijving geven. (Zie Par A5-A10)
	Form of Opinion	Vorm van het oordeel
16	The auditor shall express an unmodified opinion when the auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting	De accountant dient een goedkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen in het geval hij tot de conclusie komt dat de financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met

	framework.	het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
17	If the auditor: a) concludes that, based on the audit evidence obtained, the financial statements as a whole are not free from material misstatement; or b) is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence to conclude that the financial statements as a whole are free from material misstatement, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised).	Indien de accountant: a) tot de conclusie komt dat, op basis van de verkregen controle-informatie, de financiële overzichten als geheel niet vrij zijn van een afwijking van materieel belang; of b) niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om te concluderen dat de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang, dient hij het oordeel in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig Standaard 705.
18	If financial statements prepared in accordance with the requirements of a fair presentation framework do not achieve fair presentation, the auditor shall discuss the matter with management and, depending on the requirements of the applicable financial reporting framework and how the matter is resolved, shall determine whether it is necessary to modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705 (Revised). (Ref: Para. A11)	Indien de financiële overzichten, opgesteld in overeenstemming met de vereisten gesteld door een getrouw-beeld-stelsel, geen getrouwe weergave vormen, dient de accountant deze aangelegenheid met het management te bespreken en, afhankelijk van de vereisten gesteld door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving alsmede van de wijze waarop deze aangelegenheid wordt opgelost, dient hij te bepalen of het noodzakelijk is het oordeel in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig Standaard 705. (Zie Par A11)
19	When the financial statements are prepared in accordance with a compliance framework, the auditor is not required to evaluate whether the financial statements achieve fair presentation. However, if in extremely rare circumstances the auditor concludes that such financial statements are misleading, the auditor shall discuss the matter with management and, depending on how it is resolved, shall determine whether, and how, to communicate it in the auditor's report. (Ref: Para. A12)	Als de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een compliance-stelsel, wordt niet van de accountant vereist om te evalueren of de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen. Indien de accountant evenwel, in uiterst zeldzame omstandigheden, tot de conclusie komt dat dergelijke financiële overzichten misleidend zijn, dient hij deze aangelegenheid met het management te bespreken, en afhankelijk van de wijze waarop deze aangelegenheid wordt opgelost, dient hij te bepalen of, en op welke wijze, hij hierover communiceert in de controleverklaring. (Zie Par. A12)
	Auditor's Report	Controleverklaring
20	The auditor's report shall be in writing. (Ref: Para. A13-A14)	De controleverklaring dient op schrift te worden gesteld. (Zie Par. A13-A14)
	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on Auditing</i>	<i>Controleverklaring voor controles uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden</i>
	Title	Titel
21	The auditor's report shall have a title that clearly indicates that it is the report of an independent auditor. (Ref: Para. A15)	De controleverklaring dient een titel te hebben die duidelijk aangeeft dat het een verklaring van een onafhankelijke accountant betreft. (Zie Par. A15)
	Addressee	Geadresseerde
22	The auditor's report shall be addressed, <u>as appropriate, based on</u> as required by the circumstances of the engagement. (Ref: Para. A16)	De controleverklaring dient te worden geadresseerd, <u>naar gelang passend,</u> op basis van, zoals vereist in de omstandigheden van de opdracht. (Zie

		Par. A16)
	Auditor's Opinion	Oordeel van de accountant
23 34	The first section of the auditor's report shall include a section with the <u>auditor's opinion</u> , and shall have the heading "Opinion."	De eerste sectie van de controleverklaring dient een sectie <u>het oordeel van de accountant te bevatten en dient de met als</u> <u>titel "Ons oordeel" te dragen.</u>
24 23	The introductory paragraph in "Opinion" section of the auditor's report shall <u>also</u> (Ref: Para. A17-A19): a) Identify the entity whose financial statements have been audited; b) State that the financial statements have been audited; c) Identify the title of each statement that comprises <u>comprising</u> the financial statements; d) Refer to <u>the notes, including</u> the summary of significant accounting policies and other explanatory information ; and e) Specify the date <u>of</u> , or period covered by, each financial statement comprising the financial statements. (Ref: Para. A17-A18)	De inleidende paragraaf De sectie "Ons oordeel" in de controleverklaring dient tevens: (Zie Par. A17-A19) a) de entiteit te identificeren waarvan de financiële overzichten zijn gecontroleerd; b) te vermelden dat de financiële overzichten zijn gecontroleerd; c) de titel van elk overzicht dat in de financiële overzichten is opgenomen te vermelden; d) te verwijzen naar <u>de toelichtingen, inclusief</u> het overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen ; en e) de datum of periode te specificeren waarop elk financieel overzicht dat tot de financiële overzichten behoort, betrekking heeft. (Ref: Para. A17-A18)
25 35	When expressing an unmodified opinion on financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's opinion shall, unless otherwise required by law or regulation, use one of the following phrases, which are regarded as being equivalent: a) <u>In our opinion</u> , the <u>accompanying</u> financial statements present fairly, in all material respects, [...] in accordance with [the applicable financial reporting framework]; or b) <u>In our opinion</u> , the <u>accompanying</u> financial statements give a true and fair view of [...] in accordance with [the applicable financial reporting framework]. (Ref: Para. A27-A33 A19-A26)	Indien een goedkeurend oordeel tot uitdrukking wordt gebracht over financiële overzichten die in overeenstemming met een getrouw-beeldstelsel zijn opgesteld, dient het oordeel van de accountant, tenzij anderszins door de wet- of regelgeving vereist, een van de volgende formuleringen te gebruiken, die beschouwd worden als zijnde equivalent: a) <u>Naar ons oordeel</u> vormen de <u>bijgevoegde</u> financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave, [...] in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]; of b) <u>Naar ons oordeel</u> geven de <u>bijgevoegde</u> financiële overzichten een getrouw beeld van [...] in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]. (Zie Par. A27-A33 A19-A26)
26 36	When expressing an unmodified opinion on financial statements prepared in accordance with a compliance framework, the auditor's opinion shall be that the <u>accompanying</u> financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with [the applicable financial reporting framework]. (Ref: Para. A27,A29-A33 A21-A26)	Bij het tot uitdrukking brengen van een goedkeurend oordeel over financiële overzichten die in overeenstemming met een compliance-stelsel zijn opgesteld, dient het oordeel van de accountant te vermelden dat de <u>bijgevoegde</u> financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten zijn opgesteld in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]. (Zie Par. A27,A29-A33 A21-A26)
27	If the reference to the applicable financial reporting framework in the	Indien de in de controleverklaring opgenomen verwijzing naar het van

37	<p>auditor's opinion is not to International Financial Reporting Standards IFRSs issued by the International Accounting Standards Board or International Public Sector Accounting Standards IPSASs issued by the International Public Sector Accounting Standards Board, the auditor's opinion shall identify the jurisdiction of origin of the framework.</p>	<p>toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving geen referentie is aan de Internationale Financial Reporting Standards IFRS die door de International Accounting Standards Board (IASB) zijn uitgebracht, noch aan de Interantional Public Sector Accounting Standards IPSAS die door de International Public Sector Accounting Standards Board zijn uitgebracht, <i>noch aan Titel 9 Boek 2 BW</i> dient het oordeel van de accountant het rechtsgebied van oorsprong van het stelsel te vermelden</p>
	<u>Basis for Opinion</u>	<u>Basis voor ons oordeel</u>
28	<p><u>The auditor's report shall include a section, directly following the Opinion section, with the heading "Basis for Opinion", that: (Ref: Para. A27)</u></p> <p>a) <u>States that the audit was conducted in accordance with International Standards on Auditing; (Ref: Para. A28)</u></p> <p>b) <u>Refers to the section of the auditor's report that describes the auditor's responsibilities under the ISAs;</u></p> <p>c) <u>Includes a statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements. The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements or refer to the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code); and (Ref: Para. A29-A34)</u></p> <p>d) <u>States whether the auditor believes that the audit evidence the auditor has obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion.</u></p>	<p><u>De controleverklaring dient een sectie te bevatten, die direct de sectie "Ons oordeel" opvolgt, met de titel "Basis voor ons oordeel", die: (Zie Par. A27)</u></p> <p>a) <u>Vermeldt dat de controle overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd; (Zie Par. A28)</u></p> <p>b) <u>Verwijst naar de sectie van de controleverklaring die de verantwoordelijkheden van de accountant onder de Standaarden beschrijft;</u></p> <p>c) <u>Een vermelding bevat dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de <i>Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en dat de accountant heeft voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en andere ethische voorschriften;</i> en (Zie Par A29-A34)</u></p> <p>d) <u>Vermeldt of de accountant van mening is dat de controle-informatie die de accountant heeft verkregen voldoende en geschikt is om een basis te verschaffen voor het oordeel van de accountant.</u></p>
	<u>Going Concern</u>	<u>Continuïteit</u>
29	<p><u>Where applicable, the auditor shall report in accordance with ISA 570 (Revised).¹²</u></p> <p>¹² <u>ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i>, paragraphs 21–23</u></p>	<p><u>Waar van toepassing dient de accountant te rapporten overeenkomstig Standaard 570.¹²</u></p> <p>¹² <u>Standaard 570, <i>Continuïteit</i>, par. 21-23</u></p>
	<u>Key Audit Matters</u>	<u>Materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle</u>
29A		<p><u><i>De accountant dient voor oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen in de controleverklaring in een aparte sectie "Materialiteit" de in de controle gehanteerde materialiteit van de financiële overzichten als geheel en de wijze waarop deze is bepaald uiteen te zetten. De accountant dient te beschrijven dat hij rekening houdt met kwantitatieve en kwalitatieve aspecten van materialiteit. (Zie Par A36A)</i></u></p>

29AA		<i>De accountant dient voor oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen in een aparte sectie "Reikwijdte van de groepscontrole" in de controleverklaring aan te geven hoe hij de controle van groepsonderdelen heeft uitgevoerd, voor zover van toepassing. (Zie Par A36AA)</i>
30	<u>For audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities, the auditor shall communicate key audit matters in the auditor's report in accordance with ISA 701.</u>	<u>Voor controles van volledige sets financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen¹³ dient de accountant kernpunten van de controle overeenkomstig Standaard 701 in de controleverklaring te communiceren.</u> ¹³ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</i>
31	<u>When the auditor is otherwise required by law or regulation or decides to communicate key audit matters in the auditor's report, the auditor shall do so in accordance with ISA 701. (Ref: Para. A35-A38)</u>	<u>Wanneer van de accountant anderszins op grond van wet- of regelgeving is vereist om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren, of wanneer hij hiertoe besluit, dient hij dit overeenkomstig Standaard 701 te doen. (Zie Par. A35-A38)</u> <i>Wanneer de accountant voor een niet-oob ertoe besluit om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren, dient hij ook de secties "Materialiteit" en "Reikwijdte van de groepscontrole" in de controleverklaring op te nemen in overeenstemming met paragrafen 29A en 29AA.</i>
	<u>Responsibilities for the Financial Statements</u>	<u>Verantwoordelijkheden voor de financiële overzichten.</u>
32	<u>The auditor's report shall include a section with a heading "Responsibilities of for the Financial Statements." The auditor's report shall use the term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction and need not refer specifically to "management". In some jurisdictions, the appropriate reference may be to those charged with governance. (Ref: Para. A39)</u>	<u>De controleverklaring dient een sectie te bevatten met de titel "Verantwoordelijkheden voor de financiële overzichten". De controleverklaring dient de term te gebruiken die gepast is in de context van het wettelijke kader in het desbetreffende rechtsgebied en hoeft niet specifiek te verwijzen naar "het management". In sommige rechtsgebieden kan de gepaste verwijzing naar de met governance belaste personen zijn. (Zie Par A39)</u>
33	<u>This section of the auditor's report shall describe management's responsibility for: (Ref: Para. A40–A43)</u> a) <u>Preparing the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</u> b) <u>Assessing the entity's ability to continue as a going concern¹³ and whether the use of the going concern basis of accounting is appropriate as well as disclosing, if applicable, matters relating to</u>	<u>Deze sectie van de controleverklaring dient de verantwoordelijkheid van het management te beschrijven voor: (Zie Par. A40-A43)</u> a) <u>Het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en voor dergelijke interne beheersing waarvan het management bepaalt dat deze noodzakelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten die vrij zijn van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.</u> b) <u>Het inschatten van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven¹³ en de vraag of het hanteren van de</u>

	<p><u>going concern. The explanation of management’s responsibility for this assessment shall include a description of when the use of the going concern basis of accounting is appropriate.; (Ref: Para. A43)</u></p> <p>¹³ <u>ISA 570 (Revised), paragraph 2</u></p>	<p><u>continuïteitsveronderstelling gepast is en dat deze, indien van toepassing, aangelegenheden met betrekking tot continuïteit toelicht. De uitleg van de verantwoordelijkheid van het management voor deze inschatting dient een beschrijving te omvatten van wanneer het gebruik van de continuïteitsveronderstelling gepast is. (Zie Par. A43)</u></p> <p>¹⁴ <u>Standaard 570, par. 2</u></p>
34	<p><u>This section of the auditor’s report shall also identify those responsible for the oversight of the financial reporting process, when those responsible for such oversight are different from those who fulfill the responsibilities described in paragraph 33 above. In this case, the heading of this section shall also refer to “Those Charged with Governance” or such term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction. (Ref: Para. A44)</u></p>	<p><u>Deze sectie van de controleverklaring dient tevens degenen die verantwoordelijk zijn voor het toezicht op het proces van financiële verslaggeving te identificeren, wanneer degenen die verantwoordelijk zijn voor dit toezicht anderen zijn dan degenen die de verantwoordelijkheden vervullen zoals in paragraaf 33 hierboven is beschreven. In dit geval dient de titel van deze sectie tevens te verwijzen naar “De met governance belaste personen” of een dergelijke term die binnen het wettelijke kader in het desbetreffende rechtsgebied gepast is.(Zie Par. A44)</u></p>
35	<p><u>When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the description of responsibilities for the financial statements in the auditor’s report shall refer to “the preparation and fair presentation of these financial statements” or “the preparation of financial statements that give a true and fair view,” as appropriate in the circumstances.</u></p>	<p><u>Wanneer de financiële overzichten in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel zijn opgesteld dient de beschrijving van de verantwoordelijkheden voor de financiële overzichten in de controleverklaring te verwijzen naar “het opstellen en getrouw weergeven van deze financiële overzichten” of “het opstellen van de financiële overzichten die een getrouw beeld geven”, naar gelang wat in de omstandigheden gepast is.</u></p>
	<p><u>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</u></p>	<p><u>Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten.</u></p>
36	<p><u>The auditor’s report shall include a section with the heading “Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements.”</u></p>	<p><u>De controleverklaring dient een sectie te bevatten met de titel “verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten.”</u></p>
37	<p><u>This section of the auditor’s report shall: (Ref: Para. A45)</u></p> <p>a) <u>State that the objectives of the auditor are to:</u></p> <p>(i) <u>Obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</u></p> <p>(ii) <u>Issue an auditor’s report that includes the auditor’s opinion. (Ref: Para. A46)</u></p> <p>b) <u>State that reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists; and</u></p> <p>c) <u>State that misstatements can arise from fraud or error, and either:</u></p>	<p><u>Deze sectie van de controleverklaring dient: (Zie Par. A45)</u></p> <p>a) <u>Te vermelden dat de doelstellingen van de accountant zijn om:</u></p> <p>(i) <u>Een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of van fouten; en</u></p> <p>(ii) <u>Een controleverklaring uit te brengen waarin het oordeel van de accountant is opgenomen. (Zie Par. A46)</u></p> <p>b) <u>Te vermelden dat een redelijke mate van zekerheid een hoog niveau van zekerheid is, maar geen garantie dat een controle die overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is; en</u></p> <p>c) <u>Te vermelden dat afwijkingen zich kunnen voordoen als gevolg van</u></p>

	<p>(iii) <u>Describe that they are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements; or</u>¹⁴</p> <p>(iv) <u>Provide a definition or description of materiality in accordance with the applicable financial reporting framework. (Ref: Para. A47).</u></p> <p>¹⁴ ISA 320, <i>Materiality in Planning and Performing an Audit</i>, paragraph 2</p>	<p>fraude of van fouten en:</p> <p>(i) <u>Beschrijven dat zij als van materieel belang worden beschouwd indien hiervan, afzonderlijk of gezamenlijk, redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij de economische beslissingen, die gebruikers op basis van deze financiële overzichten nemen, beïnvloeden; of</u>¹⁴</p> <p>(ii) <u>Een definitie of beschrijving van materialiteit verschaffen in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.(Zie Par. A47)</u></p> <p>¹⁵ Standaard 320, <i>Materialiteit bij planning en uitvoering van een controle</i>, paragraaf 2.</p>
38	<p><u>The “Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements” section of the auditor’s report shall further: (Ref: Para. A45)</u></p> <p>a) <u>State that, as part of an audit in accordance with ISAs, the auditor exercises professional judgment and maintains professional skepticism throughout the audit; and</u></p> <p>b) <u>Describe an audit by stating that the auditor’s responsibilities are:</u></p> <p>(i) <u>To identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error; to design and perform audit procedures responsive to those risks; and to obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor’s opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.</u></p> <p>(ii) <u>To obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control. In circumstances when the auditor also has a responsibility to express an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statements, the auditor shall omit the phrase that the auditor’s consideration of internal control is not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control.</u></p> <p>(iii) <u>To evaluate the appropriateness of accounting policies used</u></p>	<p><u>De sectie “ verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten” in de controleverklaring dient verder: (Zie. Par A45)</u></p> <p>a) <u>Te vermelden dat, als onderdeel van een controle overeenkomstig de Standaarden, de accountant gedurende de controle professionele oordeelsvorming toepast en een professioneel-kritische houding handhaaft; en</u></p> <p>b) <u>Een controle te beschrijven door te vermelden dat de verantwoordelijkheden van de accountant bestaan uit:</u></p> <p>(i) <u>Het identificeren en inschatten van de risico’s op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten als gevolg van fraude of van fouten; het opzetten en uitvoeren van controlewerkzaamheden die op die risico’s inspelen; en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is om een basis voor het oordeel van de accountant te verschaffen. Het risico van het niet-ontdekken van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude is hoger dan een die het gevolg is van fouten, aangezien fraude gepaard kan gaan met samenspanning, valsheid in geschrifte, opzettelijke weglatingen, een verkeerde voorstelling van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.</u></p> <p>(ii) <u>Het verwerven van inzicht in de interne beheersing die voor de controle relevant is om controlewerkzaamheden op te zetten die in de omstandigheden gepast zijn, maar die niet bedoeld zijn om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. In omstandigheden waarin de accountant tevens de verantwoordelijkheid heeft om een oordeel</u></p>

<p>and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.</p> <p>(iv) <u>To conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If the auditor concludes that a material uncertainty exists, the auditor is required to draw attention in the auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify the opinion on. The auditor's conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of the auditor's report. However, future events or conditions may cause an entity to cease to continue as a going concern.</u></p> <p>(v) <u>When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, to evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.</u></p> <p>c) <u>When ISA 600¹⁵ applies, further describe the auditor's responsibilities in a group audit engagement by stating that:</u></p> <p style="margin-left: 20px;">(i) <u>The auditor's responsibilities are to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the group to express an opinion on the group financial statements;</u></p> <p style="margin-left: 20px;">(ii) <u>The auditor is responsible for the direction, supervision and performance of the group audit; and</u></p> <p style="margin-left: 20px;">(iii) <u>The auditor remains solely responsible for the auditor's opinion.</u></p> <p>¹⁵ <u>ISA 600, <i>Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i></u></p>	<p>tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing in samenhang met de controle van de financiële overzichten, dient de accountant de formulering weg te laten dat het door de accountant overwogen van de interne beheersing niet bedoeld is om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.</p> <p>(iii) <u>Het evalueren van de geschiktheid van de grondslagen van de financiële verslaggeving die worden gebruikt en de redelijkheid van schattingen en daarmee verband houdende toelichtingen die door het management worden gemaakt.</u></p> <p>(iv) <u>Het concluderen over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management en, gebaseerd op de verkregen controle-informatie, de vraag of er een onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Indien de accountant concludeert dat er sprake is van een onzekerheid van materieel belang, is van de accountant vereist om in de controleverklaring de aandacht te vestigen op de daarmee verband houdende toelichtingen in de financiële overzichten of, indien dergelijke toelichtingen inadequaat zijn, het oordeel daarover aan te passen. De conclusies van de accountant zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot op de datum van de controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter voor zorgen dat de entiteit niet langer in staat is haar continuïteit te handhaven.</u></p> <p>(v) <u>Wanneer de financiële overzichten in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel zijn opgesteld, het evalueren van de algehele weergave, structuur en inhoud van de financiële overzichten, inclusief de toelichtingen en de vraag of de financiële overzichten de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergeven op een manier die een getrouwe weergave vormt.</u></p> <p>c) <u>Als Standaard 600¹⁵ van toepassing is, het verder beschrijven van de verantwoordelijkheden van de accountant in een controleopdracht op groepsniveau door te vermelden dat:</u></p> <p style="margin-left: 20px;">(i) <u>De verantwoordelijkheden van de accountant bestaan uit het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsactiviteiten binnen de groep om een oordeel tot uitdrukking</u></p>
---	--

		<p>te brengen over de financiële overzichten van een groep;</p> <p>(ii) <u>De accountant verantwoordelijk is voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole; en</u></p> <p>(iii) <u>De accountant ongedeeld verantwoordelijk blijft voor zijn oordeel.</u></p> <p>¹⁶ <u>Standaard 600, Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten van de groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen).</u></p>
39	<p><u>The Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of the auditor’s report also shall: (Ref: Para. A45)</u></p> <p>a) <u>State that the auditor communicates with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that the auditor identifies during the audit;</u></p> <p>b) <u>For audits of financial statements of listed entities, state that the auditor provides [those charged with governance] with a statement that the auditor has complied with relevant ethical requirements regarding independence and communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on the auditor’s independence, and where applicable, related safeguards; and</u></p> <p>c) <u>For audits of financial statements of listed entities and any other entities for which key audit matters are communicated in accordance with ISA 701, state that, from the matters communicated with [those charged with governance], the auditor determines those matters that were of most significance in the audit of the financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. The auditor describes these matters in the auditor’s report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, the auditor determines that a matter should not be communicated in the auditor’s report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication. (Ref: Para. A48)</u></p>	<p><u>De sectie “ Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten” dient tevens: (Zie Par. A45)</u></p> <p>a) <u>Te vermelden dat de accountant aan de met governance belaste personen aangelegenheden communiceert zoals de geplande reikwijdte en timing van de controle en significante controlebevindingen, inclusief significante tekortkomingen in de interne beheersing die de accountant tijdens de controle identificeert.</u></p> <p>b) <u>Voor controles van financiële overzichten van oob’s en andere beursgenoteerde ondernemingen¹⁶ te vermelden dat de accountant aan [de met governance belaste personen] heeft gemeld dat alle relevante ethische voorschriften zijn nageleefd met betrekking tot onafhankelijkheid en dat hij aan hen alle relaties en overige aangelegenheden heeft gecommuniceerd waarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze consequenties kunnen hebben voor de onafhankelijkheid van de accountant, en waar van toepassing, daarmee verband houdende maatregelen; en</u></p> <p>c) <u>Voor controles van financiële overzichten van oob’s en andere beursgenoteerde ondernemingen¹⁷ en andere entiteiten waarvoor kernpunten van de controle overeenkomstig Standaard 701 worden gecommuniceerd, te vermelden dat, van de aangelegenheden die gecommuniceerd zijn met [de met governance belaste personen], de accountant die aangelegenheden bepaalt die het meest significant waren bij de controle van de financiële overzichten van de huidige periode en derhalve kernpunten van de controle zijn. De accountant beschrijft deze aangelegenheden in de controleverklaring tenzij wet- of regelgeving openbaarmaking van de aangelegenheid verhindert of wanneer, in uiterst zeldzame omstandigheden, de accountant bepaalt dat een aangelegenheid niet in de controleverklaring zou moeten worden gecommuniceerd omdat redelijkerwijs verwacht wordt dat de nadelige gevolgen van dergelijke communicatie groter zijn dan de voordelen voor het maatschappelijk verkeer. (Zie Par. A48)</u></p>

		¹⁷ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</i> ¹⁸ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</i>
	<u>Location of the description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements</u>	<u>Plaats van de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten</u>
40	<p>The description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements required by paragraphs 38–39 shall be included: (Ref: Para. A49)</p> <p>a) <u>Within the body of the auditor's report;</u> b) <u>Within an appendix to the auditor's report, in which case the auditor's report shall include a reference to the location of the appendix; or (Ref: Para. A49-A50)</u> c) <u>By a specific reference within the auditor's report to the location of such a description on a website of an appropriate authority, where law, regulation or national auditing standards expressly permit the auditor to do so. (Ref: Para. A49, A51–A52)</u></p>	<p>De beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten zoals vereist op grond van paragrafen 38-39, dient te worden opgenomen: (Zie Par. A49)</p> <p>a) <u>In de tekst van de controleverklaring;</u> b) <u>In een bijlage bij de controleverklaring, in welk geval de controleverklaring een verwijzing dient te bevatten naar de plaats van de bijlage; of (Zie Par. A49-A50)</u> c) <u>Door een specifieke verwijzing in de controleverklaring naar de plaats van een dergelijke beschrijving op een website van een bevoegde instantie, waar wet- en regelgeving of nationale controlestandaarden de accountant uitdrukkelijk toestaan dit te doen. (Zie Par A49, A51-A52)</u></p>
41	<u>When the auditor refers to a description of the auditor's responsibilities on a website of an appropriate authority, the auditor shall determine that such description addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 38–39 of this ISA. (Ref: Para. A51)</u>	<u>Wanneer de accountant verwijst naar een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant op een website van een bevoegde instantie dient de accountant te bepalen of een dergelijke beschrijving de vereisten in paragrafen 38-39 behandelt en hiermee niet strijdig is. (Zie. Par A51)</u>
	Other Reporting Responsibilities	Andere rapporteringsverplichtingen
42 38	<p>If the auditor addresses other reporting responsibilities in the auditor's report on the financial statements that are in addition to the auditor's responsibilities under the ISAs to report on the financial statements, these other reporting responsibilities shall be addressed in a separate section in the auditor's report <u>with a heading titled that shall be substituted "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" or otherwise as appropriate to the content of the section, unless these other reporting responsibilities address the same topics as those presented under the reporting responsibilities required by the ISAs in which case the other reporting responsibilities may be presented in the same section as the related report elements required by the ISAs.</u> (Ref: Para. AA34-A35 A53–A55)</p>	<p>Indien de accountant in de controleverklaring over de financiële overzichten andere rapporteringsverplichtingen behandelt naast zijn verantwoordelijkheid overeenkomstig de Standaarden om over de financiële overzichten te rapporteren, dienen deze overige rapporteringsverplichtingen te worden behandeld in een aparte sectie in de controleverklaring <u>met als titel met als subtitel Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten</u>, of anderszins naargelang passend ten aanzien van de inhoud van de sectie, <u>tenzij deze andere rapporteringsverplichtingen dezelfde onderwerpen behandelen als degenen die zijn gepresenteerd onder de rapporteringsverplichtingen die op grond van de Standaarden zijn vereist, in welk geval de andere rapporteringsverplichtingen in dezelfde sectie kunnen worden gepresenteerd als de daarmee verband houdende rapporteringselementen die op grond van de Standaarden zijn vereist.</u> (Zie: Par. AA34-A35 A53–A55)</p>
43	<u>If other reporting responsibilities are presented in the same section as</u>	<u>Indien andere rapporteringsverplichtingen in dezelfde sectie worden</u>

	<u>the related report elements required by the ISAs, the auditor's report shall clearly differentiate the other reporting responsibilities from the reporting that is required by the ISAs. (Ref: Para. A55)</u>	<u>gepresenteerd als de daarmee verband houdende rapporteringselementen die op grond van de Standaarden zijn vereist, dient de controleverklaring duidelijk de andere rapporteringsverplichtingen te onderscheiden van de rapportering die op grond van de Standaarden is vereist. (Zie Par. A55)</u>
44 39	If the auditor's report contains a separate section that addresses other reporting responsibilities, the headings, statements and explanations referred to in <u>requirements of paragraphs 23-37 20-39 of this ISA</u> shall be <u>included under the sub-title</u> a section with a heading "Report on the <u>Audit of the Financial Statements.</u> " The "Report on Other Legal and Regulatory Requirements" shall follow the "Report on the <u>Audit of the Financial Statements.</u> " (Ref: Para. A36 <u>A55</u>)	Indien de controleverklaring een aparte sectie inzake overige rapporteringverplichtingen omvat, dienen de titels, vermeldingen en uiteenzettingen waarnaar in de paragrafen 23-37 wordt verwezen te worden opgenomen onder de subtitel <u>bevat die overige rapporteringsverantwoordelijkheden behandelt, dienen de vereisten uit paragrafen 20-39 te worden opgenomen in een sectie met de titel Verklaring betreffende de controle van de financiële overzichten. De Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten dient te volgen op de Verklaring betreffende de controle van de financiële overzichten. (Zie Par. A36 <u>A55</u>)</u>
44A		<u>De accountant dient voor oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen ten minste de volgende onderwerpen op te nemen in de sectie overige rapporteringsverantwoordelijkheden:</u> <ul style="list-style-type: none"> • <u>door wie is de accountantseenheid benoemd;</u> • <u>datum van benoeming en periode van totale ononderbroken opdracht van de accountantseenheid met inbegrip van eerdere verlengingen en herbenoemingen.</u>
	<u>Name of the Engagement Partner</u>	<u>Naam van de opdrachtpartner</u>
45	<u>The name of the engagement partner shall be included in the auditor's report for audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities unless, in rare circumstances, such disclosure is reasonably expected to lead to a significant personal security threat. In the rare circumstances that the auditor intends not to include the name of the engagement partner in the auditor's report, the auditor shall discuss this intention with those charged with governance to inform the auditor's assessment of the likelihood and severity of a significant personal security threat. (Ref: Para. A56-A58)</u>	<u>De naam van de opdrachtpartner dient in de controleverklaring te worden opgenomen voor controles van volledige sets van financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen¹⁹, tenzij in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs verwacht wordt dat deze leidt tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. In de zeldzame omstandigheden dat de accountant van plan is om de naam van de opdrachtpartner niet op te nemen in de controleverklaring, dient de accountant deze intentie met de met governance belaste personen te bespreken om de inschatting door de accountant van de waarschijnlijkheid en ernst van een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid te onderbouwen. (Zie Par. A56-A58)</u> ¹⁹ <u>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</u>
	<u>Signature of the Auditor</u>	<u>Handtekening van de accountant</u>
46	<u>The auditor's report shall be signed. (Ref: Para. A37 <u>A59-A60</u>)</u>	<u>De controleverklaring dient te worden ondertekend. (Zie Par. A37 <u>A59-</u></u>

40		<u>A60</u>
	Auditor's Address	Adres van de accountant.
47 42	The auditor's report shall name the location in the jurisdiction where the auditor practices.	De controleverklaring dient de naam te vermelden van de plaats in het rechtsgebied waar de accountant kantoor houdt.
	Date of the Auditor's Report	Datum van de controleverklaring.
48 44	The auditor's report shall be dated no earlier than the date on which the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence on which to base the auditor's opinion on the financial statements, including evidence that: (Ref: Para. A38-A44 <u>A61-A64</u>) a) All the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared; and b) Those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements.	De controleverklaring dient niet vroeger te worden gedateerd dan de datum waarop de accountant voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen waarop hij zijn oordeel over de financiële overzichten baseert, met inbegrip van informatie die aantoont dat: (Zie Par. A38-A44 <u>A61-A64</u>) a) alle overzichten die de financiële overzichten vormen, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld; en b) de personen met de erkende bevoegdheid hebben verklaard dat zij verantwoordelijkheid hebben genomen voor die financiële overzichten.
	<i>Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation</i>	<i>Controleverklaring voorgeschreven door wet- of regelgeving</i>
49 43	If the auditor is required by law or regulation of a specific jurisdiction to use a specific layout, or wording of the auditor's report, the auditor's report shall refer to International Standards on Auditing only if the auditor's report includes, at a minimum, each of the following elements: (Ref: Para. A42 <u>A65-A66</u>) a) A title. b) An addressee, as required by the circumstances of the engagement. c) (f)-An Opinion paragraph section containing an expression of opinion on the financial statements and a reference to the applicable financial reporting framework used to prepare the financial statements (including identifying the jurisdiction of origin of the financial reporting framework that is not International Financial Reporting Standards or International Public Sector Accounting Standards, see paragraph 37 <u>26</u>). d) <u>An identification of the entity's financial statements that have been audited.</u> e) <u>A statement that the auditor is independent of the entity in accordance with the relevant ethical requirements relating to the audit, and has fulfilled the auditor's other ethical responsibilities in accordance with these requirements. The statement shall identify the jurisdiction of origin of the relevant ethical requirements, or refer to the IESBA Code.</u> f) <u>Where applicable, a section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraph 22 of</u>	Indien op grond van de wet- of regelgeving van een specifiek rechtsgebied van de accountant wordt vereist dat hij zich houdt aan een specifieke opmaak of formulering in de controleverklaring, mag de controleverklaring slechts naar de Standaarden verwijzen als ze ten minste elk van de volgende elementen bevat: (Zie Par. A42 <u>A65-A66</u>) a) een titel; b) een geadresseerde, zoals door de omstandigheden van de opdracht vereist; c) (f)-een oordeelsectie paragraaf waarin een oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking wordt gebracht en een verwijzing naar het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving dat bij het opstellen van de financiële overzichten is gebruikt (met inbegrip van de vermelding van het rechtsgebied van oorsprong van het stelsel inzake financiële verslaggeving dat noch de International Financial Reporting Standards, noch de International Public Sector Accounting Standards is, Zie Par. 37 <u>26</u>); d) <u>een identificatie van de financiële overzichten van de entiteit die gecontroleerd zijn;</u> e) <u>een vermelding dat de accountant onafhankelijk is van de entiteit in overeenstemming met de ViO en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland en dat de accountant heeft voldaan aan de VGBA en andere ethische voorschriften;.</u> f) <u>waar van toepassing, een sectie die de rapportagevereisten in paragraaf 22 van Standaard 570 behandelt en hiermee niet in strijd is.</u> g) <u>waar van toepassing, een sectie <i>Onderbouwing van ons oordeel met</i></u>

<p>ISA 570 (Revised),</p> <p>g) <u>Where applicable, a Basis for Qualified (or Adverse) Opinion section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraph 23 of ISA 570 (Revised).</u></p> <p>h) <u>Where applicable, a section that includes the information required by ISA 701, or additional information about the audit that is prescribed by law or regulation and that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in that ISA.¹⁶ (Ref: Para. A66-A67)</u></p> <p>i) <u>A description of management’s responsibilities for the preparation of the financial statements and an identification of those responsible for the oversight of the financial reporting process that addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 32-35.</u></p> <p>j) <u>A reference to International Standards on Auditing and the law or regulation, and a description of the auditor’s responsibilities for an audit of the financial statements that addresses, and is not inconsistent with, the requirements in paragraphs 36-39. (Ref: Paras. A49–A50)</u></p> <p>k) <u>For audits of complete sets of general purpose financial statements of listed entities, the name of the engagement partner unless, in rare circumstances, such disclosure is reasonably expected to lead to a significant personal security threat.</u></p> <p>l) (g)-The auditor’s signature.</p> <p>m) (h)-The auditor’s address.</p> <p>n) (i)-The date of the auditor’s report.</p> <p>(c) An introductory paragraph that identifies the financial statements audited;</p> <p>(d) A description of the responsibility of management (or other appropriate term, see paragraph 24) for the preparation of the financial statements;</p> <p>(e) A description of the auditor’s responsibility to express an opinion on the financial statements and the scope of the audit, that includes;</p> <p>—* a reference to International Standards on Auditing and the law or regulation; and</p> <p>—* A description of an audit in accordance with those standards’;</p> <p>¹⁶ ISA 701, paragraphs 11-16</p>	<p><u>beperking (of afkeurend oordeel) die de rapporteringsvereisten in paragraaf 23 van Standaard 570 behandelt en hiermee niet in strijd is;</u></p> <p>h) <u>waar van toepassing, een sectie die de informatie bevat die op grond van Standaard 701 is vereist, of aanvullende informatie over de controle die op grond van wet- of regelgeving is voorgeschreven en de rapporteringsvereisten in die Standaard behandelt en hiermee niet in strijd is.¹⁹ (Zie Par. A66-A67)</u></p> <p>i) <u>een beschrijving van de verantwoordelijkheden van het management voor het opstellen van de financiële overzichten en een identificatie van degenen die verantwoordelijk zijn voor het toezicht op het proces van financiële verslaggeving die de vereisten in paragrafen 32-35 behandelt en hiermee niet strijdig is;</u></p> <p>j) <u>een verwijzing naar de Standaarden en de wet- of regelgeving alsmede een verwijzing naar de verantwoordelijkheden van de accountant voor een controle van de financiële overzichten die de vereisten in paragrafen 36-39 behandelt en hiermee niet strijdig is; (Zie Paf. A49-A50)</u></p> <p>k) <u>voor controles van volledige sets financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob’s en andere beursgenoteerde ondernemingen²⁰, de naam van de opdrachtpartner, tenzij, in zeldzame omstandigheden, van een dergelijke toelichting redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze tot een significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid leidt;</u></p> <p>l) (g)-de handtekening van de accountant;</p> <p>m) (h)-de datum van de controleverklaring; en</p> <p>n) (i)-het adres van de accountant.</p> <p>(c) een inleidende paragraaf die de gecontroleerde financiële overzichten vermeldt;</p> <p>(d) Een beschrijving van de verantwoordelijkheid van de accountant om een oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking te brengen, alsmede van de reikwijdte van de controle, die bevat:</p> <p>—* een verwijzing naar de Standaarden en de wet- of regelgeving; en</p> <p>—* een beschrijving van een controle overeenkomstig deze standaarden.</p> <p>²⁰ Standaard 701, paragrafen 11-16.</p> <p>²¹ <u>In de ISA’s wordt gesproken over ‘listed entities’</u></p>
--	--

	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with Both Auditing Standards of a Specific Jurisdiction and International Standards on Auditing</i>	<i>Controleverklaring voor controles uitgevoerd overeenkomstig zowel controlestandaarden van een specifiek rechtsgebied als de NV COS</i>
50 44	<p>An auditor may be required to conduct an audit in accordance with the auditing standards of a specific jurisdiction (the "national auditing standards"), but may additionally have <u>and has additionally</u> complied with the ISAs in the conduct of the audit. If this is the case, the auditor's report may refer to International Standards on Auditing in addition to the national auditing standards, but the auditor shall do so only if: (Ref: Para. A43-A44 <u>A71-A72</u>)</p> <p>a) There is no conflict between the requirements in the national auditing standards and those in ISAs that would lead the auditor (i) to form a different opinion, or (ii) not to include an Emphasis of Matter paragraph <u>or Other Matter paragraph</u> that, in the particular circumstances, is required by ISAs; and</p> <p>b) The auditor's report includes, at a minimum, each of the elements set out in paragraphs 43(a)-(e) <u>49(a)-(n)</u> above when the auditor uses the layout or wording specified by the national auditing standards. <u>However</u>, reference to "law or regulation" in paragraph 43(e) <u>49(j)</u> shall be read as reference to the national auditing standards. The auditor's report shall thereby identify such national auditing standards.</p>	<p>Van een accountant kan vereist worden een controle uit te voeren overeenkomstig andere controlestandaarden van een specifiek rechtsgebied of van een internationale instantie die standaarden vaststelt (de "andere controlestandaarden"), maar hij heeft kan <u>heeft</u> bovendien de NV COS hebben <u>nageleefd</u> bij de uitvoering van de controle. Indien dit het geval is, mag de accountant in zijn controleverklaring verwijzen naar NV COS in aanvulling op de andere controlestandaarden, maar de accountant dient dit alleen te doen als: (Zie Par. A43-A44 <u>A71-A72</u>)</p> <p>a) er geen conflict is tussen de vereisten van de andere controlestandaarden en die van de NV COS dat ertoe zou leiden dat de accountant (i) een ander oordeel vormt, of (ii) geen paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden <u>of een paragraaf inzake overige aangelegenheden</u> opneemt die in de bijzondere omstandigheden op grond van de NV COS vereist is; en</p> <p>b) de controleverklaring ten minste elk van de in paragraaf 43(a)-(i) <u>49(a)-(n)</u> uiteengezette elementen bevat indien de accountant gebruikmaakt van de door de andere controlestandaarden gespecificeerde opmaak of formulering. Verwijzingen naar wet- of regelgeving in paragraaf 43(e) <u>49(j)</u> dienen <u>echter</u> te worden gelezen als verwijzingen naar de andere controlestandaarden. De controleverklaring dient daarbij deze andere controlestandaarden te vermelden.</p>
51 45	When the auditor's report refers to both the national auditing standards and International Standards on Auditing, the auditor's report shall identify the jurisdiction of origin of the national auditing standards.	In het geval de controleverklaring verwijst naar zowel de andere controlestandaarden als de NV COS, dient de controleverklaring het rechtsgebied van oorsprong van de andere controlestandaarden te vermelden.
	Supplementary Information Presented with the Financial Statements (Ref: Para. A45-A54 <u>A73-A79</u>)	Aanvullende informatie gepresenteerd bij de financiële overzichten (Zie Par. A45-A54 <u>A73-A79</u>)
52 46	If supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework is presented with the audited financial statements, the auditor shall evaluate whether, <u>in the auditor's professional judgment</u> , such <u>supplementary information is clearly differentiated from the audited financial statements</u> . If such supplementary nevertheless an integral part of the financial statements because it cannot be clearly differentiated from the audited financial statements due to its nature and/or how it is presented. When it is an integral part of the financial statements, the supplementary	Indien aanvullende informatie die niet wordt vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving wordt gepresenteerd met de gecontroleerde financiële overzichten, dient de accountant te evalueren of, <u>naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, die aanvullende informatie op duidelijke wijze van de gecontroleerde financiële overzichten wordt onderscheiden</u> . Indien dergelijke aanvullende informatie niet op duidelijke wijze van de gecontroleerde financiële overzichten wordt onderscheiden, dient de accountant het management te verzoeken om de wijze waarop de niet

	<u>information shall be covered by the auditor's opinion.</u>	<u>gecontroleerde aanvullende informatie wordt gepresenteerd te wijzigen. Als het management dat weigert, dient de accountant in zijn controleverklaring uiteen te zetten dat die aanvullende informatie niet is gecontroleerd, niettemin een integrerend onderdeel is van de financiële overzichten vanwege de aard hiervan en hoe deze wordt gepresenteerd. Wanneer het een integrerend onderdeel is van het financieel overzicht, dient de aanvullende informatie door het oordeel van de accountant te worden omvat.</u>
53 47	<u>If supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework is not considered an integral part of the audited financial statements, the auditor shall evaluate whether such supplementary information is presented in a way that sufficiently and but is nevertheless an integral part of the financial statements because it cannot be clearly differentiated from the audited financial statements due to its nature and how it is presented shall be covered by the auditor's opinion clearly differentiates it from the audited financial statements. If this is not the case, then the auditor shall ask management to change how the unaudited supplementary information is presented. If management refuses to do so, the auditor shall identify the unaudited supplementary information and explain in the auditor's report that such supplementary information has not been audited.</u>	<u>Indien aanvullende informatie die niet wordt vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving maar die toch niet wordt beschouwd als een integrerend onderdeel uitmaakt van het gecontroleerde financieel overzicht omdat ze vanwege de aard ervan en de wijze waarop ze is gepresenteerd niet op duidelijke wijze van de gecontroleerde financiële overzichten kan worden onderscheiden, dient door het oordeel van de accountant te worden omvat. dient de accountant te evalueren of dergelijke aanvullende informatie op een manier wordt weergegeven die voldoende is en duidelijk onderscheiden is van de gecontroleerde financiële overzichten. Indien dit niet het geval is, dient de accountant het management te verzoeken de wijze waarop niet-gecontroleerde aanvullende informatie wordt gepresenteerd, te wijzigen. Als het management dat weigert, dient de accountant de niet-gecontroleerde aanvullende informatie te identificeren en in de controleverklaring uiteen te zetten dat die aanvullende informatie niet is gecontroleerd.</u>
	***	***
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten.
	Qualitative Aspects of the Entity's Accounting Practices (Ref: Para. 12)	Kwalitatieve aspecten van de praktijken van de entiteit inzake administratieve verwerking (Zie Par. 12)
A1	Management makes a number of judgments about the amounts and disclosures in the financial statements.	Het management maakt een aantal oordeelsvormingen met betrekking tot de in de financiële overzichten opgenomen bedragen en toelichtingen.
A2	ISA 260 (Revised) contains a discussion of the qualitative aspects of accounting practices. ¹⁷ In considering the qualitative aspects of the entity's accounting practices, the auditor may become aware of possible bias in management's judgments. The auditor may conclude that the cumulative effect of a lack of neutrality, together with the effect of uncorrected misstatements, causes the financial statements as a whole to be materially misstated. Indicators of a lack of neutrality that may affect the auditor's evaluation of whether the financial statements	Standaard 260 omvat een uiteenzetting van de kwalitatieve aspecten van praktijken inzake administratieve verwerking ²² . Bij het in aanmerking nemen van de kwalitatieve aspecten van de praktijken van de entiteit inzake administratieve verwerking, is het mogelijk dat de accountant zich bewust wordt van mogelijke tendentie in de oordeelsvormingen van het management. De accountant kan tot de conclusie komen dat het cumulatieve effect van het gebrek aan neutraliteit, samen met het effect van niet-gecorrigeerde afwijkingen, ertoe leidt dat de financiële overzichten

	<p>as a whole are materially misstated include the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The selective correction of misstatements brought to management's attention during the audit (for example e.g., correcting misstatements with the effect of increasing reported earnings, but not correcting misstatements that have the effect of decreasing reported earnings). • Possible management bias in making accounting estimates. <p>¹⁷ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, Appendix 2</p>	<p>als geheel een afwijking van materieel belang bevatten. Indicaties voor een gebrek aan neutraliteit dat een effect kan hebben op de evaluatie door de accountant van de vraag of de financiële overzichten als geheel een afwijking van materieel belang bevatten, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de selectieve correctie van afwijkingen die tijdens de controle onder de aandacht van het management zijn gebracht (bijv. bijvoorbeeld het corrigeren van afwijkingen die het effect hebben dat ze de gerapporteerde winsten verhogen, maar het niet corrigeren van afwijkingen die het effect hebben dat ze de gerapporteerde resultaten verlagen); • mogelijke tendentie bij het management bij het maken van schattingen. <p>²² Standaard 260, <i>Communicatie met de met governance belaste personen</i>, Bijlage 2</p>
A3	<p>ISA 540 addresses possible management bias in making accounting estimates.¹⁸ Indicators of possible management bias do not constitute misstatements for purposes of drawing conclusions on the reasonableness of individual accounting estimates. They may, however, affect the auditor's evaluation of whether the financial statements as a whole are free from material misstatement</p> <p>¹⁸ ISA 540, <i>Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures</i>, paragraph 21</p>	<p>Standaard 540 behandelt mogelijke tendentie bij het management bij het maken van schattingen.²³ Indicaties voor mogelijke tendentie bij het management vormen geen afwijkingen bij het trekken van conclusies over de redelijkheid van individuele schattingen. Zij kunnen echter wel van invloed zijn op de evaluatie door de accountant van de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang.</p> <p>²³ Standaard 540, <i>De controle van schattingen, met inbegrip van schattingen van reële waarde, alsmede van de toelichtingen daarop</i>, paragraaf 21.</p>
	<p>Disclosures of the Effect of Material Transactions and Events on the Information Conveyed in the Financial Statements (Ref: Para. 13(e))</p>	<p>Toelichting van het effect van transacties en gebeurtenissen van materieel belang op de in de financiële overzichten bekendgemaakte informatie (Zie Par 13(e))</p>
A4	<p>It is common for financial statements prepared in accordance with a general purpose framework to present an entity's financial position, financial performance and cash flows. In such circumstances, the auditor evaluates whether the financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the entity's financial position, financial performance and cash flows.</p>	<p>Het is gebruikelijk dat financiële overzichten die in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden zijn opgesteld de financiële positie, de financiële prestaties en de kasstromen van een entiteit presenteren. In dergelijke omstandigheden evalueert de accountant of de financiële overzichten adequate toelichtingen verschaffen om de beoogde gebruikers in staat te stellen het effect van de van materieel belang zijnde transacties en gebeurtenissen op de financiële positie, de financiële prestaties en de kasstromen van de entiteit te begrijpen.</p>
	<p>Description of the Applicable Financial Reporting Framework (Ref: Para. 15)</p>	<p>Beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Zie par. 15)</p>
A5	<p>As explained in ISA 200, the preparation of the financial statements by management and, where appropriate, those charged with governance requires the inclusion of an adequate description of the applicable</p>	<p>Zoals in Standaard 200 uiteengezet, vereist het opstellen van de financiële overzichten door het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen, dat in de financiële overzichten een</p>

	<p>financial reporting framework in the financial statements.¹⁹ That description is important because it advises users of the financial statements of the framework on which the financial statements are based.</p> <p>¹⁹ ISA 200, paragraphs A2–A3</p>	<p>adequate beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving wordt opgenomen.²⁴ Deze beschrijving is belangrijk omdat ze de gebruikers van de financiële overzichten informeert de gebruikers van de financiële overzichten over het stelsel waarop de financiële overzichten zijn gebaseerd.</p> <p>²⁴ Standaard 200, paragraaf A2-A3</p>
A6	<p>A description that the financial statements are prepared in accordance with a particular applicable financial reporting framework is appropriate only if the financial statements comply with all the requirements of that framework that are effective during the period covered by the financial statements.</p>	<p>Een beschrijving dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een bepaald van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving is alleen passend als de financiële overzichten in overeenstemming zijn met alle door dat stelsel gestelde vereisten die van toepassing zijn gedurende de periode waarop de financiële overzichten betrekking hebben.</p>
A7	<p>A description of the applicable financial reporting framework that contains imprecise qualifying or limiting language (for example e.g., “the financial statements are in substantial compliance with International Financial Reporting Standards”) is not an adequate description of that framework as it may mislead users of the financial statements.</p>	<p>Een beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving die onnauwkeurige kwalificerende of beperkende formuleringen omvat (bijv. bijvoorbeeld “de financiële overzichten zijn grotendeels in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards”) is geen adequate beschrijving van dat stelsel, aangezien het gebruikers van de financiële overzichten kan misleiden</p>
	<p><i>Reference to More than One Financial Reporting Framework</i></p>	<p><i>Verwijzing naar meer dan één stelsel inzake financiële verslaggeving</i></p>
A8	<p>In some cases, the financial statements may represent that they are prepared in accordance with two financial reporting frameworks (for example e.g., the national framework and International Financial Reporting Standards IFRSs). This may be because management is required, or has chosen, to prepare the financial statements in accordance with both frameworks, in which case both are applicable financial reporting frameworks. Such description is appropriate only if the financial statements comply with each of the frameworks individually. To be regarded as being prepared in accordance with both frameworks, the financial statements need to comply with both frameworks simultaneously and without any need for reconciling statements. In practice, simultaneous compliance is unlikely unless the jurisdiction has adopted the other framework (for example e.g., International Financial Reporting Standards IFRSs) as its own national framework, or has eliminated all barriers to compliance with it.</p>	<p>Soms wordt in financiële overzichten gesteld dat zij zijn opgesteld in overeenstemming met twee stelsels inzake financiële verslaggeving (bijv. bijvoorbeeld het nationale stelsel en de International Financial Reporting Standards IFRS). Dit kan zijn omdat het management verplicht is of ervoor heeft gekozen de financiële overzichten op te stellen in overeenstemming met beide stelsels, in welk geval beide stelsels van toepassing zijnde stelsels inzake financiële verslaggeving zijn. Een dergelijke beschrijving is alleen passend indien de financiële overzichten in overeenstemming zijn met elk van de stelsels afzonderlijk. Om te worden beschouwd als zijnde opgesteld in overeenstemming met beide stelsels, is het nodig dat de financiële overzichten tegelijkertijd met beide stelsels in overeenstemming zijn zonder dat aansluitingsoverzichten nodig zijn. In de praktijk is gelijktijdige overeenstemming onwaarschijnlijk, tenzij het rechtsgebied het andere stelsel (bijv. bijvoorbeeld de International Financial Reporting Standards IFRS) als zijn eigen nationale stelsel heeft aangenomen of alle belemmeringen voor het daarmee in overeenstemming zijn heeft weggenomen.</p>
A9	<p>Financial statements that are prepared in accordance with one financial reporting framework and that contain a note or</p>	<p>Financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een bepaald stelsel inzake financiële verslaggeving en die een toelichting of</p>

	supplementary statement reconciling the results to those that would be shown under another framework are not prepared in accordance with that other framework. This is because the financial statements do not include all the information in the manner required by that other framework.	aanvullend overzicht bevatten met een aansluiting van de resultaten met die welke onder een ander stelsel zouden worden weergegeven, zijn niet opgesteld in overeenstemming met dat andere stelsel. Dit is omdat de financiële overzichten niet alle informatie omvatten op de wijze die door dat andere stelsel wordt vereist.
A10	The financial statements may, however, be prepared in accordance with one applicable financial reporting framework and, in addition, describe in the notes to the financial statements the extent to which the financial statements comply with another framework (for example e.g., financial statements prepared in accordance with the national framework that also describe the extent to which they comply with <u>International Financial Reporting Standards IFRSs</u>). Such description <u>may constitute</u> supplementary financial information as discussed in paragraph 47 53 <u>and is considered an integral part of the financial statements and, accordingly is covered by the auditor's opinion if it cannot be clearly differentiated from the financial statements.</u>	De financiële overzichten kunnen evenwel zijn opgesteld in overeenstemming met één van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving en daarnaast in de toelichting beschrijven in welke mate ze in overeenstemming zijn met een ander stelsel (<u>bijv. bijvoorbeeld</u> financiële overzichten opgesteld in overeenstemming met het nationale stelsel die tevens beschrijven in welke mate zij in overeenstemming zijn met de <u>International Financial Reporting Standards IFRS</u>). Een dergelijke beschrijving kan aanvullende financiële informatie vormen— zoals in paragraaf 47 53 uiteen <u>wordt</u> gezet en wordt bijgevolg door het oordeel van de accountant omvat <u>indien het niet duidelijk van de financiële overzichten kan worden onderscheiden.</u>
	Form of Opinion (Ref: Para. 18–19)	Vorm van het oordeel (Zie Par. 18-19)
A11	There may be cases where the financial statements, although prepared in accordance with the requirements of a fair presentation framework, do not achieve fair presentation. Where this is the case, it may be possible for management to include additional disclosures in the financial statements beyond those specifically required by the framework or, in extremely rare circumstances, to depart from a requirement in the framework in order to achieve fair presentation of the financial statements.	Er kunnen zich gevallen voordoen waarin financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met de door een getrouw-beeld-stelsel gestelde vereisten geen getrouwe weergave vormen. Als dit het geval is, kan het management in de financiële overzichten aanvullende toelichtingen opnemen naast die welke het stelsel specifiek vereist of, in uiterst zeldzame omstandigheden, afwijken van een door het stelsel gesteld vereiste opdat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen.
A12	It will be extremely rare for the auditor to consider financial statements that are prepared in accordance with a compliance framework to be misleading if, in accordance with ISA 210, the auditor determined that the framework is acceptable. ²⁰ ²⁰ ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i> , paragraph 6(a)	Het zal uiterst zelden voorkomen dat de accountant financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een compliance-stelsel als misleidend beschouwt indien, overeenkomstig Standaard 210, de accountant heeft vastgesteld dat het stelsel aanvaardbaar is. ²⁵ ²⁵ Standaard 210, <i>Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten</i> , paragraaf 6(a).
	Auditor's Report (Ref: Para. 20)	Controleverklaring (Zie Par. 20)
A13	A written report encompasses reports issued in hard copy and those using an electronic medium.	Een schriftelijke verklaring omvat zowel verklaringen in papieren vorm als in elektronische vorm.
A14	The Appendix to this ISA contains illustrations of auditor's reports on financial statements, incorporating the elements set out in paragraphs 20–48. <u>With the exception of the Opinion and Basis for Opinion sections, this ISA does not establish requirements for ordering the</u>	De bijlage van deze Standaard bevat voorbeelden van controleverklaringen over financiële overzichten waarin de in de paragrafen 20-48 uiteengezette elementen zijn opgenomen. <u>Met uitzondering van de secties <i>Ons oordeel</i> en <i>Basis voor ons oordeel</i>, stelt deze Standaard geen vereisten vast voor</u>

	<u>elements of the auditor's report. However, this ISA requires the use of specific headings, which are intended to assist in making auditor's reports that refer to audits that have been conducted in accordance with ISAs more recognizable, particularly in situations where the elements of the auditor's report are presented in an order that differs from the illustrative auditor's reports in the Appendix to this ISA.</u>	de volgorde van de elementen van de controleverklaring. Deze Standaard vereist echter wel het gebruik van specifieke titels, die bedoeld zijn om te helpen om controleverklaringen die verwijzen naar controles die zijn uitgevoerd overeenkomstig Standaarden, herkenbaarder te maken, in het bijzonder in situaties waar de elementen van de controleverklaring zijn weergegeven in een volgorde die afwijkt van de voorbeelden van controleverklaringen in de bijlage van deze Standaard.
	<i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with International Standards on Auditing</i>	<i>Controleverklaring voor controles uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden</i>
	Title (Ref: Para. 21)	Titel (Zie Par. 21)
A15	A title indicating the report is the report of an independent auditor, for example, "Independent Auditor's Report," affirms that the auditor has met all of the relevant ethical requirements regarding independence and, therefore distinguishes the independent auditor's report from reports issued by others.	Een titel die aangeeft dat de verklaring een verklaring van een onafhankelijke accountant is, bijvoorbeeld <i>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i> , bevestigt dat de accountant alle relevante ethische voorschriften met betrekking tot onafhankelijkheid heeft nageleefd en onderscheidt bijgevolg de controleverklaring van de onafhankelijke accountant van verklaringen die door anderen zijn uitgebracht.
	Addressee (Ref: Para. 22)	Geadresseerde (Zie Par. 22)
A16	Law, or regulation often specifies or the terms of the engagement may <u>specify</u> to whom the auditor's report is to be addressed in that particular jurisdiction. The auditor's report is normally addressed to those for whom the report is prepared, often either to the shareholders or to those charged with governance of the entity whose financial statements are being audited.	Wet- of regelgeving of de voorwaarden van de opdracht <u>specificeren</u> specificeert vaak aan wie de controleverklaring in dat specifieke rechtsgebied moet worden geadresseerd. De controleverklaring wordt gewoonlijk geadresseerd aan de personen voor wie de verklaring wordt opgesteld, vaak ofwel aan de aandeelhouders, ofwel aan de met governance belaste personen van de entiteit waarvan de financiële overzichten worden gecontroleerd.
	Auditor's Opinion (Ref: Para. 24–26) Reference to the financial statements that have been audited	Oordeel van de accountant (Zie Par 24-26) Verwijzing naar de financiële overzichten die zijn gecontroleerd.
A17	<u>The auditor's report states, for example, that the auditor has audited the financial statements of the entity, which comprise [state the title of each financial statement comprising the complete set of financial statements required by the applicable financial reporting framework, specifying the date or period covered by each financial statement] and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.</u>	De controleverklaring vermeldt bijvoorbeeld dat de accountant de financiële overzichten van de entiteit heeft gecontroleerd, die bestaan uit <u>[vermeld de titel van elk financieel overzicht dat is opgenomen in de volledige set financiële overzichten die door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zijn vereist, met vermelding van de datum of periode waarop elk financieel overzicht betrekking heeft] en toelichtingen op de financiële overzichten, inclusief een samenvatting van significante grondslagen voor de financiële verslaggeving.</u>
A18	When the auditor is aware that the audited financial statements will be included in a document that contains other information, such as an annual report, the auditor may consider, if the form of presentation allows, identifying the page numbers on which the audited financial statements are presented. This helps users to identify the financial	Indien de accountant op de hoogte is van het feit dat de gecontroleerde financiële overzichten zullen worden opgenomen in een document dat andere informatie bevat, zoals een jaarrapport, kan de accountant overwegen, indien de vorm van de presentatie dit toelaat, de nummers te vermelden van de pagina's waarop de gecontroleerde financiële

	statements to which the auditor's report relates.	overzichten zijn gepresenteerd. Dit helpt de gebruikers te bepalen op welke financiële overzichten de controleverklaring betrekking heeft.
	"Present fairly, in all material respects" or "give a true and fair view"	'Vormt een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten' of 'geeft een getrouw beeld'
A19 A28	Whether The phrases "present fairly, in all material respects," and "give a true and fair view" are regarded as being equivalent. Whether the phrase "present fairly, in all material respects," or the phrase "give a true and fair view" is used in any particular jurisdiction is determined by the law or regulation governing the audit of financial statements in that jurisdiction, or by generally accepted practice in that jurisdiction. Where law or regulation requires the use of different wording, this does not affect the requirement in paragraph 14 of this ISA for the auditor to evaluate the fair presentation of financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework.	Of de formulering De zinnen "Vormt een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten' of 'geeft een getrouw beeld" worden als gelijkwaardig beschouwd. Of de formulering 'vormt een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten', dan wel de formulering 'geeft een getrouw beeld' in een bepaald rechtsgebied wordt gebruikt, wordt bepaald door de wet- of regelgeving die de controle van financiële overzichten in dat rechtsgebied regelt, of door de algemeen aanvaarde praktijk in dat rechtsgebied. Indien de wet- of regelgeving vereist dat andere formuleringen worden gebruikt, heeft dit geen invloed op de in paragraaf 14 van deze Standaard beschreven vereiste dat de accountant de getrouwe weergave van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel evalueert.
A20	<u>When the auditor expresses an unmodified opinion, it is not appropriate to use phrases such as "with the foregoing explanation" or "subject to" in relation to the opinion, as these suggest a conditional opinion or a weakening or modification of opinion</u>	<u>Als de accountant een goedkeurend oordeel tot uitdrukking brengt, is het niet passend om formuleringen te gebruiken zoals "met de voorgaande uitleg" of "behoudens" in de relatie tot het oordeel aangezien deze een voorwaardelijk oordeel of een verzwakking of een aanpassing van het oordeel suggereren.</u>
	Description of information that the financial statements <u>and the matters they present</u>	Beschrijving van de financiële overzichten en de aangelegenheden zij weergeven
A21 A19	The auditor's opinion covers the complete set of financial statements as defined by the applicable financial reporting framework. For example, in the case of many general purpose frameworks, the financial statements may include: a balance sheet, an income statement, a statement of financial position, a statement of comprehensive income , a statement of changes in equity, <u>a statement of cash flows</u> , and <u>related notes, which ordinarily comprise</u> a summary of significant accounting policies and other explanatory information. In some jurisdictions, additional information may also be considered to be an integral part of the financial statements.	Het oordeel van de accountant omvat de volledige set financiële overzichten zoals gedefinieerd door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Bijvoorbeeld in het geval van vele stelsels voor algemene doeleinden omvatten de financiële overzichten: een balans, een winst-en-verliesrekening, een overzicht van de financiële positie en een overzicht van gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten ; een mutatieoverzicht van het eigen vermogen, een kasstroomoverzicht, <u>en daarop betrekking hebbende toelichtingen die gewoonlijk bestaan uit</u> een overzicht van de belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen. In bepaalde rechtsgebieden kan aanvullende informatie eveneens worden beschouwd als een integrerend onderdeel van de financiële overzichten.
A22 A29	In the case of financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's opinion states that the financial statements present fairly, in all material respects, or give a true and fair view of, the information that the financial statements are designed	In het geval van financiële overzichten die in overeenstemming met een getrouw-beeld stelsel zijn opgesteld, wordt in het oordeel van de accountant vermeld dat de financiële overzichten een getrouwe weergave vormen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, dan wel een getrouw

	<p>to present, for example, in the case of many general purpose frameworks, the financial position of the entity as at the end of the period and the entity's financial performance and cash flows for the period then ended. the matters that the financial statements are designed to present. For example, in the case of financial statements prepared in accordance with IFRSs, these matters are <i>the financial position of the entity as at the end of the period and the entity's financial performance and cash flows for the period then ended</i>. Consequently, the [...] in paragraph 25 and elsewhere in this ISA is intended to be replaced by the words in italics in the preceding sentence when the applicable financial reporting framework is IFRSs or, in the case of other applicable financial reporting frameworks, be replaced with words that describe the matters that the financial statements are designed to present.</p>	<p>beeld geven van de informatie waarvoor is voorzien dat deze door de financiële overzichten wordt gepresenteerd, bijvoorbeeld, in het geval van vele stelsels voor algemene doeleinden, de financiële posities van de entiteit aan het einde van de verslagperiode en de financiële prestaties en kasstromen van de entiteit voor de afgesloten verslagperiode van de aangelegenheden waarvoor is voorzien dat deze in de financiële overzichten worden gepresenteerd. In het geval van financiële overzichten die bijvoorbeeld zijn opgesteld in overeenstemming met IFRS, zijn deze aangelegenheden <i>de financiële positie van de entiteit zoals op het einde van de verslagperiode en de financiële prestatie van de entiteit en de kasstromen voor de verslagperiode die net is geëindigd</i>. Derhalve is [...] in paragraaf 25 en elders in deze Standaard bedoeld om te worden vervangen door de schuingedrukte woorden in de voorgaande zin wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving IFRS is of, in het geval van andere van toepassing zijnde stelsels inzake financiële verslaggeving, te worden vervangen door bewoordingen die de aangelegenheden beschrijven waarvoor is voorzien dat deze in de financiële overzichten worden gepresenteerd.</p>
	<p>Description of the applicable financial reporting framework and how it may affect the auditor's opinion</p>	<p>Beschrijving van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en de wijze waarop dit het oordeel van de accountant kan beïnvloeden</p>
<p>A23 A30</p>	<p>The identification of the applicable financial reporting framework in the auditor's opinion is intended to advise users of the auditor's report of the context in which the auditor's opinion is expressed; it is not intended to limit the evaluation required in paragraph 14. The applicable financial reporting framework is identified in such terms as:</p> <p>"... in accordance with International Financial Reporting Standards" or "... in accordance with accounting principles generally accepted in Jurisdiction X ..."</p>	<p>De vermelding van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving in het oordeel van de accountant is bedoeld om de gebruikers van de controleverklaring de nodige informatie te verschaffen over de context waarbinnen het oordeel van de accountant tot uitdrukking wordt gebracht; dit is niet bedoeld om de op grond van paragraaf 14 vereiste evaluatie te beperken. Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving wordt als volgt vermeld:</p> <p>'... in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards' of '... in overeenstemming met de in rechtsgebied X algemeen aanvaarde verslaggevingsprincipes</p>
<p>A24 A34</p>	<p>When the applicable financial reporting framework encompasses financial reporting standards and legal or regulatory requirements, the framework is identified in such terms as "... in accordance with International Financial Reporting Standards and the requirements of Jurisdiction X Corporations Act." ISA 210 deals with circumstances where there are conflicts between the financial reporting standards and the legislative or regulatory requirements.²¹</p>	<p>Indien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving standaarden voor financiële verslaggeving alsmede voorschriften van wet- of regelgeving omvat, wordt het stelsel als volgt vermeld: '... in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards en de door de vennootschapswet van rechtsgebied X gestelde vereisten'. Standaard 210 behandelt omstandigheden waarin er conflicten optreden tussen de standaarden voor financiële verslaggeving en de door de wet- of</p>

	<p>²¹ ISA 210, paragraph 18</p>	<p>regelgever gestelde vereisten.²⁶</p> <p>²⁶ Standaard 210, paragraaf 18.</p>
<p>A25 A32</p>	<p>As indicated in paragraph A8, the financial statements may be prepared in accordance with two financial reporting frameworks, which are therefore both applicable financial reporting frameworks. Accordingly, each framework is considered separately when forming the auditor's opinion on the financial statements, and the auditor's opinion in accordance with paragraphs 35-36 <u>25-27</u> refers to both frameworks as follows:</p> <p>a) If the financial statements comply with each of the frameworks individually, two opinions are expressed: that is, that the financial statements are prepared in accordance with one of the applicable financial reporting frameworks (for example e.g., the national framework) and an opinion that the financial statements are prepared in accordance with the other applicable financial reporting framework (for example e.g., International Financial Reporting Standards IFRSs). These opinions may be expressed separately or in a single sentence (for example e.g., the financial statements are presented fairly, in all material respects [...], in accordance with accounting principles generally accepted in Jurisdiction X and with International Financial Reporting Standards IFRSs).</p> <p>b) If the financial statements comply with one of the frameworks but fail to comply with the other framework, an unmodified opinion can be given that the financial statements are prepared in accordance with the one framework (for example e.g., the national framework) but a modified opinion given with regard to the other framework (for example e.g., International Financial Reporting Standards IFRSs) in accordance with ISA 705 (Revised).</p>	<p>Zoals in paragraaf A8 aangegeven, is het mogelijk dat financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met twee stelsels inzake financiële verslaggeving, die derhalve beide van toepassing zijnde stelsels inzake financiële verslaggeving zijn. Bijgevolg neemt de accountant elk stelsel apart in overweging bij het vormen van zijn oordeel over de financiële overzichten, en verwijst hij in zijn oordeel in overeenstemming met de paragrafen 35-36 <u>25-27</u> naar de beide stelsels als volgt:</p> <p>a) indien de financiële overzichten in overeenstemming zijn met elk van de beide stelsels, individueel genomen, worden twee oordelen tot uitdrukking gebracht: dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met één van de van toepassing zijnde stelsels inzake financiële verslaggeving (bijv. bijvoorbeeld het nationale stelsel) en dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het andere van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (bijv. bijvoorbeeld de International Financial Reporting Standards IFRS). Deze oordelen kunnen afzonderlijk of in een enkele zin tot uitdrukking worden gebracht (bijv. bijvoorbeeld de financiële overzichten vormen een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de in rechtsgebied X algemeen aanvaarde verslaggevingsprincipes en met de International Financial Reporting Standards IFRS);</p> <p>b) Indien de financiële overzichten in overeenstemming zijn met één van de stelsels maar niet met het andere stelsel, kan een goedkeurend oordeel worden gegeven dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met het ene stelsel (bijv. bijvoorbeeld het nationale stelsel), maar een aangepast oordeel met betrekking tot het andere stelsel (bijv. bijvoorbeeld de International Financial Reporting Standards IFRS) overeenkomstig Standaard 705.</p>
<p>A26 A33</p>	<p>As indicated in paragraph A10, the financial statements may represent compliance with the applicable financial reporting framework and, in addition, disclose the extent of compliance with another financial reporting framework. As explained in paragraph 46, Such supplementary information is covered by the auditor's opinion if it cannot be clearly differentiated from the financial statements (<u>see paragraphs 52-53 and related application material in paragraphs A73-A79</u>). Accordingly,</p>	<p>Zoals in paragraaf A10 aangegeven, is het mogelijk dat in financiële overzichten wordt vermeld dat ze in overeenstemming zijn met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en dat daarnaast de mate van overeenstemming met een ander stelsel inzake financiële verslaggeving wordt toegelicht. Zoals in paragraaf A46 uiteengezet, wordt dergelijke aanvullende informatie omvat door het oordeel van de accountant aangezien ze niet duidelijk kan worden onderscheiden van de financiële overzichten (<u>zie paragrafen 52-53 en gerelateerde</u></p>

	<p>a) If the disclosure as to the compliance with the other framework is misleading, a modified opinion is expressed in accordance with ISA 705 (Revised).</p> <p>b) If the disclosure is not misleading, but the auditor judges it to be of such importance that it is fundamental to the users' understanding of the financial statements, an Emphasis of Matter paragraph is added in accordance with ISA 706 (Revised), drawing attention to the disclosure.</p>	<p><u>toepassingsgerichte teksten in paragrafen A73-A79). Derhalve,</u></p> <p>a) indien de toelichting met betrekking tot het in overeenstemming zijn met het andere stelsel misleidend is, wordt een aangepast oordeel tot uitdrukking gebracht overeenkomstig Standaard 705;</p> <p>b) indien de toelichting niet misleidend is, maar de accountant van oordeel is dat ze van een dusdanig belang is dat ze fundamenteel is voor het begrip van de gebruikers van de financiële overzichten, wordt een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden toegevoegd overeenkomstig Standaard 706, waarbij de aandacht wordt gevestigd op de toelichting.</p>
	<u>Basis for Opinion (Ref: Para. 28)</u>	<u>Basis voor ons oordeel (Zie Par. 28)</u>
<u>A27</u>	<u>The "Basis for Opinion" section provides important context about the auditor's opinion. Accordingly, this ISA requires the "Basis for Opinion" section to directly follow the "Opinion" section in the auditor's report.</u>	<u>De sectie "Basis voor ons oordeel" verschaft belangrijke context over het oordeel van de accountant. Derhalve is op grond van deze Standaard vereist dat de sectie "Basis voor ons oordeel" direct de sectie "Ons oordeel" opvolgt in de controleverklaring.</u>
<u>A28</u>	<u>The reference to the standards used conveys to the users of the auditor's report that the audit has been conducted in accordance with established standards.</u>	<u>De verwijzing naar de Standaarden die worden gebruikt maakt de gebruikers van de controleverklaring duidelijk dat de controle is uitgevoerd in overeenstemming met vastgestelde Standaarden.</u>
	<u>Relevant ethical requirements</u>	<u>Relevante ethische voorschriften</u>
<u>A29</u>	<u>The identification of the jurisdiction of origin of relevant ethical requirements increases transparency about those requirements relating to the particular audit engagement. ISA 200 explains that relevant ethical requirements ordinarily comprise Parts A and B of the IESBA Code related to an audit of financial statements together with national requirements that are more restrictive.²² When the relevant ethical requirements include those of the IESBA Code, the statement may also make reference to the IESBA Code. If the IESBA Code constitutes all of the ethical requirements relevant to the audit, the statement need not identify a jurisdiction of origin.</u>	<u>De identificatie van het oorspronkelijke rechtsgebied van relevante ethische voorschriften vergroot de transparantie over die vereisten die betrekking hebben op de desbetreffende controleopdracht. In Standaard 200 wordt uitgelegd dat relevante ethische vereisten gewoonlijk bestaan uit de <i>VGBA en de ViO</i> met betrekking tot een controle van financiële overzichten samen met nationale vereisten die stringenter zijn.²⁷</u>
	²² <u>ISA 200, paragraaf A14</u>	²⁷ <u>Standaard 200, paragraaf A14.</u>
<u>A30</u>	<u>In some jurisdictions, relevant ethical requirements may exist in several different sources, such as the ethical code(s) and additional rules and requirements within law and regulation. When the independence and other relevant ethical requirements are contained in a limited number of sources, the auditor may choose to name the relevant source(s) (e.g., the name of the code, rule or regulation applicable in the jurisdiction), or may refer to a term that is commonly understood and that appropriately summarizes those sources (e.g.,</u>	<u>In sommige rechtsgebieden kunnen er relevante ethische voorschriften aan een aantal verschillende bronnen worden ontleend zoals de ethische code(s) en aanvullende regels en vereisten binnen wet- en regelgeving. Wanneer de onafhankelijkheid en andere relevante ethische voorschriften binnen een beperkt aantal bronnen is gevat, kan de accountant ervoor kiezen om de relevante bron(nen) te noemen, (bijv. de naam van de code, wet- of regelgeving die in het rechtsgebied van toepassing is) of hij kan naar een voorwaarde verwijzen die doorgaans algemeen wordt begrepen</u>

	<u>independence requirements for audits of private entities in Jurisdiction X).</u>	<u>en die op gepaste wijze die bronnen samenvat (bijv. onafhankelijkheidsvereisten voor controle van niet-beursgenoteerde ondernemingen in rechtsgebied X).</u>
<u>A31</u>	<u>Law or regulation, national auditing standards or the terms of an audit engagement may require the auditor to provide in the auditor's report more specific information about the sources of the relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, that applied to the audit of the financial statements.</u>	<u>Wet- of regelgeving, nationale controlestandaarden of de voorwaarden van een controleopdracht kunnen van de accountant vereisen om in de controleverklaring meer specifieke informatie over de bronnen van de relevante ethische voorschriften te verschaffen, met inbegrip van degenen die betrekking hebben op onafhankelijkheid, die zijn toegepast op de controle van de financiële overzichten.</u>
<u>A32</u>	<u>In determining the appropriate amount of information to include in the auditor's report when there are multiple sources of relevant ethical requirements relating to the audit of the financial statements, an important consideration is balancing transparency against the risk of obscuring other useful information in the auditor's report.</u>	<u>Bij het bepalen wat de gepaste hoeveelheid informatie is die in de controleverklaring moet worden opgenomen wanneer er sprake is van meerdere bronnen van relevante ethische voorschriften met betrekking tot de controle van de financiële overzichten, is een belangrijke overweging de balans tussen transparantie en het risico van het verhullen van overige nuttige informatie in de controleverklaring.</u>
	<u>Considerations specific to group audits</u>	<u>Overwegingen specifiek voor groepscontroles</u>
<u>A33</u>	<u>In group audits when there are multiple sources of relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, the reference in the auditor's report to the jurisdiction ordinarily relates to the relevant ethical requirements that are applicable to the group engagement team. This is because, in a group audit, component auditors are also subject to ethical requirements that are relevant to the group audit.²³</u> ²³ <u>ISA 600, paragraph A37</u>	<u>Wanneer er bij groepscontroles sprake is van meerdere bronnen van relevante ethische voorschriften, inclusief degenen die betrekking hebben op onafhankelijkheid, heeft de verwijzing in de controleverklaring naar het rechtsgebied doorgaans betrekking op de relevante ethische voorschriften die van toepassing zijn op het opdrachtteam op groepsniveau. Dit is het geval omdat in een groepscontrole accountants van groepsonderdelen ook onderworpen zijn aan ethische voorschriften die relevant zijn voor de groepscontrole.²⁸</u> ²⁸ <u>Standaard 600, paragraaf A37</u>
<u>A34</u>	<u>The ISAs do not establish specific independence or ethical requirements for auditors, including component auditors, and thus do not extend, or otherwise override, the independence requirements of the IESBA Code or other ethical requirements to which the group engagement team is subject, nor do the ISAs require that the component auditor in all cases to be subject to the same specific independence requirements that are applicable to the group engagement team. As a result, relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, in a group audit situation may be complex. ISA 600²⁴ provides guidance for auditors in performing work on the financial information of a component for a group audit, including those situations where the component auditor does not meet the independence requirements that are relevant to the group audit.</u>	<u>De Standaarden stellen geen specifieke onafhankelijkheids- of ethische voorschriften vast voor accountants, onder wie ook accountants van groepsonderdelen, en breiden deze dus niet uit, of doorbreken deze anderszins, de onafhankelijkheidsvereisten van de ViO of overige ethische voorschriften waaraan het opdrachtteam op groepsniveau onderhevig is, noch vereisen zij dat de accountant van groepsonderdelen in alle gevallen onderhevig is aan dezelfde onafhankelijkheidsvereisten die van toepassing zijn op het opdrachtteam op groepsniveau. Als gevolg daarvan kunnen de relevante ethische voorschriften, inclusief degenen die betrekking hebben op onafhankelijkheid in het geval van een groepscontrole complex zijn. Standaard 600²⁹ verschaft leidraden voor accountants bij het uitvoeren van werkzaamheden inzake de financiële informatie van een onderdeel voor een groepscontrole, inclusief die situaties waar de accountant van</u>

	²⁴ <u>ISA 600, paragraphs 19–20</u>	<u>groepsonderdelen niet voldoet aan de onafhankelijkheidsvereisten die voor de groepscontrole relevant zijn.</u>
	<u>Key Audit Matters (Ref: Para. 30)</u>	²⁹ <u>Standaard 600, paragrafen 19-20</u> <u>Materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle. (Zie Par. 30)</u>
A35	<u>Law or regulation may require communication of key audit matters for audits of entities other than listed entities, for example, entities characterized in such law or regulation as public interest entities.</u>	<u>Wet of regelgeving kan communicatie van materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle vereisen voor andere entiteiten dan oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen.</u> ^{30,31} ³⁰ <i>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'.</i> ³¹ <i>In Nederland is communicatie van materialiteit, reikwijdte van de groepscontrole en kernpunten van de controle vereist voor oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen</i>
A36	<u>The auditor may also decide to communicate key audit matters for other entities, including those that may be of significant public interest, for example because they have a large number and wide range of stakeholders and considering the nature and size of the business. Examples of such entities may include financial institutions (such as banks, insurance companies, and pension funds), and other entities such as charities.</u>	<u>De accountant kan er tevens voor kiezen om kernpunten van de controle, materialiteit en reikwijdte van de groepscontrole te communiceren voor andere entiteiten dan oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen, inclusief degenen die van significant openbaar belang kunnen zijn, bijvoorbeeld omdat zij een groot aantal en breed scala aan aandeelhouders hebben en gezien de aard en omvang van de activiteiten. Voorbeelden van dergelijke entiteiten kunnen financiële instellingen zijn (zoals pensioenfondsen) en andere entiteiten zoals charitatieve instellingen en entiteiten in de publieke sector.</u> <u>(Zie Par 29A)</u>
A36A		<u>De uitleg van hoe de accountant het concept materialiteit heeft toegepast bij het plannen en uitvoeren van de controle, wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In aanvulling op het specificeren van het grensbedrag dat gebruikt wordt door de accountant als zijnde van materieel belang voor de financiële overzichten als geheel, kan de uitleg het volgende omvatten:</u> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Materialiteitsniveau of materialiteitsniveaus voor die transactiestromen, rekeningsaldi of toelichtingen waar dergelijke materialiteitsniveaus lager zijn dan de materialiteit voor de financiële overzichten als geheel (zoals beschreven in paragraaf 10 van Standaard 320).</u> • <u>Alle significante herzieningen van grensbredragen van materialiteit die gemaakt zijn naarmate de controle vorderde.</u> • <u>Het grensbedrag dat gebruikt is voor het rapporteren van ongecorrigeerde verschillen aan het auditcomité.</u>

		<ul style="list-style-type: none"> • <u>Significante kwalitatieve overwegingen die betrekking hebben op de evaluatie van de materialiteit door de accountant.</u>
A36AA		<p><u>(Zie Par 29AA)</u></p> <p><u>De inhoud van het overzicht van de reikwijdte van de groepscontrole wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden van de controle en hoe de reikwijdte werd beïnvloed door de toepassing van materialiteit door de accountant en hoe is ingespeeld op de risico's op een afwijking van materieel belang zoals beschreven in de controleverklaring. Een dergelijke samenvatting kan bijvoorbeeld ook het volgende omvatten:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>De gerealiseerde dekking van opbrengsten, totale activa en winst voor belasting.</u> • <u>De gerealiseerde dekking van opbrengsten, totale activa en winst voor belasting van segmenten waarover moet worden gerapporteerd.</u> • <u>Het aantal bezochte locaties door de accountant als onderdeel van het totale aantal locaties en de onderliggende beweegreden voor elk bezoekprogramma.</u> • <u>Het effect van de groepsstructuur op de reikwijdte. De controleaanpak van een groep die bestaat uit autonome dochtermaatschappijen kan verschillen van de aanpak die wordt toegepast op een groep die bestaat uit een aantal niet-autonome divisies.</u> • <u>De aard en omvang van de betrokkenheid van de groepsaccountant bij de werkzaamheden van de accountant van het groepsonderdeel.</u>
A37	<p>ISA 210 requires the auditor to agree the terms of the audit engagement with management and those charged with governance, as appropriate, and explains that the roles of management and those charged with governance in agreeing the terms of the audit engagement for the entity depend on the governance arrangements of the entity and relevant law or regulation.²⁵ ISA 210 also requires the audit engagement letter or other suitable form of written agreement to include reference to the expected form and content of any reports to be issued by the auditor.²⁶ When the auditor is not otherwise required to communicate key audit matters, ISA 210²⁷ explains that it may be</p>	<p>Op grond van Standaard 210 is van de accountant vereist om de voorwaarden van de controleopdracht met het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen overeen te komen en hier wordt ook uitgelegd dat de rollen van het management en de met governance belaste personen voor het overeenkomen van de voorwaarden van de controleopdracht voor de entiteit afhankelijk zijn van de governance-regelingen van de entiteit en relevante wet- of regelgeving.³² Op grond van Standaard 210 wordt tevens vereist dat de opdrachtbevestiging of een andere geschikte vorm van schriftelijke overeenkomst een verwijzing bevat naar de verwachte vorm en inhoud van</p>

	<p><u>helpful for the auditor to make reference in the terms of the audit engagement to the possibility of communicating key audit matters in the auditor's report and, in certain jurisdictions, it may be necessary for the auditor to include a reference to such possibility in order to retain the ability to do so.</u></p> <p>²⁵ ISA 210, paragraphs 9 and A21 ²⁶ ISA 210, paragraph 10 ²⁷ ISA 210, paragraph A23a</p>	<p><u>de rapportages die door de accountant worden uitgebracht.³³ Wanneer van de accountant niet anderszins is vereist om kernpunten van de controle te communiceren wordt er in Standaard 210³⁴ uitgelegd dat het voor de accountant nuttig kan zijn om in de voorwaarden van de controleopdracht te verwijzen naar de mogelijkheid van het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring en kan het in sommige rechtsgebieden voor de accountant noodzakelijk zijn om een verwijzing naar een dergelijke mogelijkheid op te nemen om de mogelijkheid om dit te doen te handhaven.</u></p> <p>³² Standaard 210, paragrafen 9 en A21. ³³ Standaard 210, paragraaf 10. ³⁴ Standaard 210, paragraaf A23a</p>
	<p><u>Considerations specific to public sector entities</u></p>	<p><u>Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector</u></p>
<p>A38</p>	<p><u>Listed entities are not common in the public sector. However, public sector entities may be significant due to size, complexity or public interest aspects. In such cases, an auditor of a public sector entity may be required by law or regulation or may otherwise decide to communicate key audit matters in the auditor's report.</u></p>	<p><u>Oob's³⁵ zijn niet gebruikelijk in de publieke sector. Entiteiten in de publieke sector kunnen significant zijn door hun grootte, complexiteit of aspecten van openbaar belang. In dergelijke gevallen kan van een accountant van een entiteit in de publieke sector op grond van wet- of regelgeving vereist zijn of kan hij anderszins beslissen om de kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren.</u></p> <p>³⁵ <u>In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</u></p>
	<p><u>Management's Responsibilities for the Financial Statements (Ref: Para. 26 32–33)</u></p>	<p><u>De verantwoordelijkheid Verantwoordelijkheden van het management voor de financiële overzichten (Zie Par. 26 32–33)</u></p>
<p>A39 A20</p>	<p>ISA 200 explains the premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit in accordance with ISAs is conducted.²⁸ Management and, where appropriate, those charged with governance accept responsibility for the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, including, where relevant, their fair presentation. Management also accepts responsibility for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error. The description of management's responsibilities in the auditor's report includes reference to both responsibilities as it helps to explain to</p>	<p>In Standaard 200 wordt het uitgangspunt met betrekking tot de verantwoordelijkheden van het management en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen, op basis waarvan een controle wordt uitgevoerd.³⁶ Het management en, waar van toepassing, de met governance belaste personen aanvaarden de verantwoordelijkheid voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenkomst met het financiële stelsel inzake financiële verslaggeving, met inbegrip van, waar relevant, de getrouwe weergave hiervan. Het management aanvaardt tevens de verantwoordelijkheid voor dergelijke interne beheersing die het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële overzichten die geen afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of van fouten mogelijk te maken. De beschrijving van de verantwoordelijkheden van het</p>

	<p>users the premise on which an audit is conducted. <u>ISA 260 (Revised) uses the term those charged with governance to describe the person(s) or organization(s) with responsibility for overseeing the entity, and provides a discussion about the diversity of governance structures across jurisdictions and by entity.</u></p> <p>²⁸ ISA 200, paragraph 13(j)</p>	<p>management in de controleverklaring omvat een verwijzing naar beide verantwoordelijkheden aangezien dit helpt om de gebruikers het uitgangspunt uit te leggen op basis waarvan een controle wordt uitgevoerd. <u>Standaard 260 hanteert de term de met governance belaste personen om de persoon/personen of organisatie(s) te beschrijven met de verantwoordelijkheid voor het toezicht op de entiteit en verschaft een bespreking over de diversiteit van governance-structuren tussen rechtsgebieden en per entiteit.</u></p> <p>³⁶ Standaard 200, paragraaf 13(j).</p>
<p>A40 A24</p>	<p>There may be circumstances when it is appropriate for the auditor to add to the descriptions of <u>management's responsibility the responsibilities of management and those charged with governance</u> in paragraphs <u>26 33–34</u> to reflect additional responsibilities that are relevant to the preparation of the financial statements in the context of the particular jurisdiction or the nature of the entity</p>	<p>Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin het voor de accountant passend is om de beschrijving van de verantwoordelijkheden van het management en de met governance belaste personen in paragraaf <u>26 33–34</u> uit te breiden teneinde de aanvullende verantwoordelijkheden weer te geven die relevant zijn voor het opstellen van de financiële overzichten in de context van het specifieke rechtsgebied of gegeven de aard van de entiteit.</p>
<p>A41 A22</p>	<p>Paragraph 26 is consistent with the form in which the responsibilities are agreed in the ISA 210 requires the auditor to agree management's responsibilities in an engagement letter or other suitable form of written agreement, as required by ISA 210.²⁹ ISA 210 provides some flexibility <u>in doing so</u>, by explaining that, if law or regulation prescribes the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance in relation to financial reporting, the auditor may determine that the law or regulation includes responsibilities that, in the auditor's judgment, are equivalent in effect to those set out in ISA 210. For such responsibilities that are equivalent, the auditor may use the wording of the law or regulation to describe them in the engagement letter or other suitable form of written agreement. In such cases, this wording may also be used in the auditor's report to describe <u>management's the responsibilities as required by paragraph 26 33(a) of this ISA</u>. In other circumstances, including where the auditor decides not to use the wording of law or regulation as incorporated in the engagement letter, the wording in paragraph <u>26 33(a) of this ISA</u> is used. <u>In addition to including the description of management's responsibilities in the auditor's report as required by paragraph 33, the auditor may refer to a more detailed description of these responsibilities by including a reference to where such information may be obtained (e.g., in the annual report of the entity or</u></p>	<p>Paragraaf 26 is consistent met de vorm waarin de verantwoordelijkheden worden overeengekomen in de opdrachtbrief of een andere geschikte vorm van schriftelijke overeenkomst zoals vereist Op grond van Standaard 210 wordt van de accountant vereist om in een opdrachtbevestiging of andere geschikte vorm van schriftelijke overeenkomst in te stemmen met de verantwoordelijkheden van het management³⁷. Standaard 210 voorziet in enige flexibiliteit <u>hoe dat te doen</u> door uit te leggen dat, indien wet- of regelgeving de verantwoordelijkheden van het management en, waar van toepassing, de met governance belaste personen voorschrijft met betrekking tot de financiële verslaggeving kan de accountant bepalen dat de wet- of regelgeving verantwoordelijkheden bevat die, naar het oordeel van de accountant, equivalent zijn aan die welke in Standaard 210 uiteen zijn gezet. Voor dergelijke verantwoordelijkheden die equivalent zijn kan de accountant de bewoordingen gebruiken van de wet- of regelgeving om dezen in een opdrachtsbevestiging of andere geschikte vorm van schriftelijke overeenkomst te beschrijven. In dergelijke gevallen kunnen deze bewoordingen ook worden gebruikt in de controleverklaring om de verantwoordelijkheden te beschrijven zoals op grond van paragraaf <u>26 33(a) van deze Standaard</u> is vereist. In andere omstandigheden, met inbegrip van die omstandigheden waarin de accountant besluit om de formuleringen van wet- of regelgeving zoals opgenomen in de opdrachtbrief niet te gebruiken, worden de formuleringen van paragraaf <u>26</u></p>

	<p><u>a website of an appropriate authority).</u></p> <p>²⁹ ISA 210, paragraph 6(b)(i)–(ii)</p>	<p><u>33(a) van deze Standaard gebruikt. Ter aanvulling op het opnemen van de beschrijving van de verantwoordelijkheden van het management in de controleverklaring zoals vereist op grond van paragraaf 33, kan de accountant verwijzen naar een gedetailleerdere beschrijving van deze verantwoordelijkheden door een verwijzing op te nemen naar waar dergelijke informatie verkregen kan worden (bijv. in het jaarrapport van de entiteit of een website van een bevoegde instantie).</u></p> <p>³⁷ Standaard 210, paragraaf 6(b)(i)-(ii)</p>
<p>A42 A23</p>	<p>In some jurisdictions, law or regulation prescribing management's responsibilities may specifically refer to a responsibility for the adequacy of accounting books and records, or accounting system. As books, records and systems are an integral part of internal control (as defined in ISA 315 (Revised)³⁰), the descriptions in ISA 210 and in paragraph 26 33 do not make specific reference to them.</p> <p>³⁰ ISA 315 (Revised), <i>Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment</i>, paragraph 4(c)</p>	<p>In sommige rechtsgebieden is het mogelijk dat wet- of regelgeving die de verantwoordelijkheden van het management voorschrijft specifiek verwijst naar een verantwoordelijkheid voor de adequaatheid van de administratie en vastleggingen, of van het systeem van de administratieve verwerking. Aangezien boeken, vastleggingen en systemen een integrerend onderdeel van de interne beheersing (zoals gedefinieerd in Standaard 315³⁸) zijn, verwijzen de beschrijvingen in Standaard 210 en in paragraaf 26 33 niet specifiek daarnaar.</p> <p>³⁸ Standaard 315, <i>Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten door inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving</i>, paragraaf 4(c).</p>
<p>A43</p>	<p><u>The Appendix to this ISA provides illustrations of how the requirement in paragraph 34(b) would be applied when IFRSs is the applicable financial reporting framework. If an applicable financial reporting framework other than IFRSs is used, the illustrative statements featured in the Appendix to this ISA may need to be adapted to reflect the application of the other financial reporting framework in the circumstances.</u></p>	<p><u>De bijlage van deze Standaard verschaft voorbeelden van hoe de vereiste in paragraaf 34(b) zou worden toegepast wanneer IFRS het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is. Indien een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving anders dan IFRS gebruikt wordt, kan het zijn dat de voorbeelden van vermeldingen die in de bijlage staan moeten worden aangepast om de toepassing van een ander stelsel inzake financiële verslaggeving in de omstandigheden weer te geven.</u></p>
	<p><u>Oversight of the financial reporting process (Ref: Para. 34)</u></p>	<p><u>Toezicht op het proces van financiële verslaggeving (Zie Par. 34)</u></p>
<p>A44</p>	<p><u>When some, but not all, of the individuals involved in the oversight of the financial reporting process are also involved in preparing the financial statements, the description as required by paragraph 34 of this ISA may need to be modified to appropriately reflect the particular circumstances of the entity. When individuals responsible for the oversight of the financial reporting process are the same as those responsible for the preparation of the financial statements, no reference to oversight responsibilities is required.</u></p>	<p><u>Wanneer bepaalde, maar niet alle, personen die betrokken zijn bij het toezicht op het proces van financiële verslaggeving tevens betrokken zijn bij het opstellen van de financiële overzichten, kan het nodig zijn dat de beschrijving zoals vereist op grond van paragraaf 34 van deze Standaard aangepast moet worden om op juiste wijze de specifieke omstandigheden van de entiteit weer te geven. Wanneer personen die verantwoordelijk zijn voor het toezicht op het proces van financiële verslaggeving dezelfde zijn als diegenen die verantwoordelijk zijn voor het opstellen van de financiële overzichten, is er geen verwijzing naar toezichtverantwoordelijkheden vereist.</u></p>

	<u>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements (Ref: Para. 36–39)</u>	<u>De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten (Zie Par. 36-39)</u>
A45	<u>The description of the auditor's responsibilities as required by paragraphs 36–39 of this ISA may be tailored to reflect the specific nature of the entity, for example, when the auditor's report addresses consolidated financial statements. Illustration 2 in the Appendix to this ISA includes an example of how this may be done.</u>	<u>De beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant zoals op grond van paragrafen 36-39 van deze Standaard is vereist, kunnen specifiek zijn gemaakt om de specifieke aard van de entiteit weer te geven, bijvoorbeeld wanneer de controleverklaring de geconsolideerde financiële overzichten behandelt. Voorbeeld 2 in de bijlage van deze Standaard omvat een voorbeeld van hoe dat kan worden gedaan.</u>
	<u>Objectives of the auditor (Ref: Para. 37(a))</u>	<u>Doelstellingen van de accountant (Zie Par 37(a))</u>
A46	<u>The auditor's report explains that the objectives of the auditor are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes the auditor's opinion. These are in contrast to management's responsibilities for the preparation for the financial statements.</u>	<u>In de controleverklaring wordt uitgelegd dat de doelstellingen van de accountant bestaan uit het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of van fouten, en om een controleverklaring uit te brengen die het oordeel van de accountant omvat. Deze zijn in contrast met de verantwoordelijkheden van het management voor het opstellen van de financiële overzichten.</u>
	<u>Description of materiality (Ref: Para. 37(c))</u>	<u>Beschrijving van materialiteit (Zie Par. 37(c))</u>
A47	<u>The Appendix to this ISA provides illustrations of how the requirement in paragraph 37(c), to provide a description of materiality, would be applied when IFRSs is the applicable financial reporting framework. If an applicable financial reporting framework other than IFRSs is used, the illustrative statements presented in the Appendix to this ISA may need to be adapted to reflect the application of the other financial reporting framework in the circumstances.</u>	<u>De bijlage van deze Standaard verschaft voorbeelden van de wijze waarop de vereisten in paragraaf 37(c), om een beschrijving van materialiteit te verschaffen, zouden worden toegepast wanneer IFRS het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is. Indien een van toepassing zijnd stelsel inzake financiële verslaggeving anders dan IFRS wordt gehanteerd, kan het nodig zijn dat de voorbeelden van vermeldingen die in de bijlage van deze Standaard worden weergegeven worden aangepast om de toepassing van het andere van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving in de omstandigheden weer te geven.</u>
	<u>Auditor's responsibilities relating to ISA 701 (Ref: Para. 39(c))</u>	<u>Verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot Standaard 701 (Zie Par. 39(c))</u>
A48	<u>The auditor may also consider it useful to provide additional information in the description of the auditor's responsibilities beyond what is required by paragraph 39(c). For example, the auditor may make reference to the requirement in paragraph 9 of ISA 701 to determine the matters that required significant auditor attention in performing the audit, taking into account areas of higher assessed risk of material misstatement or significant risks identified in accordance with ISA 315 (Revised); significant auditor judgments relating to areas in the financial statements that involved significant management judgment, including accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty; and the effects on the audit of</u>	<u>De accountant kan het tevens nuttig achten om aanvullende informatie in de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant te verschaffen naast die welke op grond van paragraaf 39(c) vereist is. De accountant kan bijvoorbeeld verwijzen naar:</u> <ul style="list-style-type: none"> • <u>het vereiste in paragraaf 9 van Standaard 701 om de aangelegenheden die de significante aandacht van de accountant vereisten bij het uitvoeren van de controle vast te stellen, daarbij de gebieden met een hoger ingeschat risico op een afwijking van materieel belang of significante risico's die overeenkomstig Standaard 315 zijn geïdentificeerd in overweging nemend;</u>

	<u>significant events or transactions that occurred during the period.</u>	<ul style="list-style-type: none"> • <u>significante oordelen van de accountant met betrekking tot gebieden in de financiële overzichten die te maken hadden met significante oordeelsvorming van het management, inclusief schattingen met een hoge schattingonzekerheid; en</u> • <u>de effecten op de controle van significante gebeurtenissen of transacties die zich gedurende de periode voordeden.</u>
	<u>Location of the description of the auditor’s responsibilities for the audit of the financial statements (Ref: Para. 40, 49(j))</u>	<u>Plaats van de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten (Zie Par.40, 49(k))</u>
A49	<u>Including the information required by paragraphs 38–39 of this ISA in an appendix to the auditor’s report or, when law, regulation or national auditing standards expressly permit, referring to a website of an appropriate authority containing such information may be a useful way of streamlining the content of the auditor’s report. However, because the description of the auditor’s responsibilities contains information that is necessary to inform users’ expectations of an audit conducted in accordance with ISAs, a reference is required to be included in the auditor’s report indicating where such information can be accessed.</u>	<u>Het opnemen van de informatie die op grond van paragrafen 38-39 van deze Standaard is vereist in een bijlage van de controleverklaring of, wanneer wet- of regelgeving of andere controlestandaarden dit uitdrukkelijk toestaan, het verwijzen naar een website van een bevoegde instantie die dergelijke informatie bevat kan een nuttige manier zijn om de inhoud van de controleverklaring te stroomlijnen. Omdat de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant echter informatie bevat die noodzakelijk is om de verwachtingen van gebruikers van een controle die overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd te ondersteunen, is het vereist dat er in de controleverklaring een verwijzing wordt opgenomen die aangeeft waar er tot dergelijke informatie toegang kan worden verkregen.</u>
	<u>Location in an appendix (Ref: Para. 40(b), 49(j))</u>	<u>Plaats in een bijlage (Zie Par. 40(b), 49(j))</u>
A50	<p><u>Paragraph 40 permits the auditor to include the statements required by paragraphs 38-39 describing the auditor’s responsibilities for the audit of the financial statements in an appendix to the auditor’s report, provided that appropriate reference is made within the body of the auditor’s report to the location of the appendix. The following is an illustration of how such a reference to an appendix could be made in the auditor’s report:</u></p> <p><u>Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</u> <u>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if,</u></p>	<p><u>Op grond van paragraaf 40 is het de accountant toegestaan om vermeldingen op te nemen die op grond van paragraaf 38-39 vereist zijn die de verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten in een bijlage van de controleverklaring beschrijven, onder de voorwaarde dat er een gepaste verwijzing wordt opgenomen in de kern van de controleverklaring naar de plaats van de bijlage. Het volgende is een voorbeeld van de wijze waarop er een verwijzing naar een bijlage in de controleverklaring kan worden gemaakt:</u></p> <p><u>Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten</u> <u>Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten en om een controleverklaring uit te brengen die ons oordeel bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd altijd een afwijking</u></p>

	<p><u>individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</u></p> <p><u>A further description of our responsibilities for the audit of the financial statements is included in appendix X of this auditor's report. This description, which is located at [indicate page number or other specific reference to the location of the description], forms part of our auditor's report</u></p>	<p><u>van materieel belang detecteert wanneer hier sprake van is. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of van fouten en worden geacht van materieel belang te zijn indien hiervan, afzonderlijk of gezamenlijk, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen, beïnvloeden.</u></p> <p><u>Een verdere beschrijving van onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten is opgenomen in bijlage X van deze controleverklaring. Deze beschrijving, die is te vinden op [geef het paginanummer of andere specifieke referentie naar de plaats van de beschrijving], vormt onderdeel van onze controleverklaring.</u></p>
	<p><u>Reference to a website of an appropriate authority (Ref: Para. 40(c), 41)</u></p>	<p><u>Referentie naar een website van een bevoegde instantie (Zie Par. 40(c), 41)</u></p>
<p>A51</p>	<p><u>Paragraph 40 explains that the auditor may refer to a description of the auditor's responsibilities located on a website of an appropriate authority, only if expressly permitted by law, regulation or national auditing standards. The information on the website that is incorporated in the auditor's report by way of a specific reference to the website location where such information can be found may describe the auditor's work, or the audit in accordance with ISAs more broadly, but it cannot be inconsistent with the description required in paragraphs 38-39 of this ISA. This means that the wording of the description of the auditor's responsibilities on the website may be more detailed, or may address other matters relating to an audit of financial statements, provided that such wording reflects and does not contradict the matters addressed in paragraphs 38-39</u></p>	<p><u>In paragraaf 40 wordt uitgelegd dat de accountant kan verwijzen naar een beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant die te vinden is op een website van een bevoegde instantie, mits dit uitdrukkelijk wordt toegestaan door wet- of regelgeving of nationale controlestandaarden. De informatie op de website die in de controleverklaring is verwerkt door middel van een specifieke verwijzing naar de plaats van de website waar dergelijke informatie kan worden gevonden kan uitvoeriger de werkzaamheden van de accountant beschrijven, of de controle overeenkomstig de Standaarden, maar deze kan niet strijdig zijn met de beschrijving zoals die op grond van paragrafen 38-39 van deze Standaard is vereist. Dit houdt in dat de bewoordingen van de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de accountant op de website gedetailleerder mogen zijn, of overige aangelegenheden kunnen behandelen die betrekking hebben op een controle van financiële overzichten, onder de voorwaarde dat dergelijke bewoordingen de aangelegenheden die worden behandeld in paragrafen 38-39 weergeeft en niet tegenspreekt.</u></p>
<p>A52</p>	<p><u>An appropriate authority could be a national auditing standard setter, regulator, or an audit oversight body. Such organizations are well-placed to ensure the accuracy, completeness and continued availability of the standardized information. It would not be appropriate for the auditor to maintain such a website. The following is an</u></p>	<p><u>Een bevoegde instantie kan een nationale organisatie zijn die controlestandaarden vaststelt, een regelgever of toezichthouder, of een orgaan dat toezicht houdt op de controle. Dergelijke organisaties zijn goed gepositioneerd om te zorgen voor de nauwkeurigheid, de volledigheid en blijvende beschikbaarheid van de gestandaardiseerde informatie. Het zou</u></p>

	<p><u>illustration of how such a reference to a website could be made in the auditor's report:</u></p> <p><u>Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements</u> <u>Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.</u></p> <p><u>A further description of our responsibilities for the audit of the financial statements is located at [Organization's] website at: [website address]. This description forms part of our auditor's report.</u></p>	<p><u>voor de accountant niet gepast zijn om een dergelijke website te onderhouden. Het volgende is een voorbeeld van de wijze waarop een dergelijke verwijzing naar een website zou kunnen worden gemaakt in de controleverklaring:</u></p> <p><u>Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de financiële overzichten</u> <u>Onze doelstellingen zijn het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten en om een controleverklaring uit te brengen die ons oordeel bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate van zekerheid, maar is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang detecteert wanneer hier sprake van is. Afwijkingen kunnen zich voordoen als gevolg van fraude of van fouten en worden geacht van materieel belang te zijn indien hiervan, afzonderlijk of inhoudelijk, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen, beïnvloeden.</u></p> <p><u>Een verdere beschrijving van onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten is te vinden op de website van [organisatie] op: [website]. Deze beschrijving is onderdeel van de controleverklaring.</u></p>
	<p><u>Other Reporting Responsibilities (Ref: Para.42.-44)</u></p>	<p><u>Andere rapporteringsverantwoordelijkheden (Zie. Par 42-44)</u></p>
<p>A53 A34</p>	<p><u>In some jurisdictions, the auditor may have additional responsibilities to report on other matters that are supplementary to the auditor's responsibilities under the ISAs to report on the financial statements. For example, the auditor may be asked to report certain matters if they come to the auditor's attention during the course of the audit of the financial statements. Alternatively, the auditor may be asked to perform and report on additional specified procedures, or to express an opinion on specific matters, such as the adequacy of accounting books and records, internal control over financial reporting or other information. Auditing standards in the specific jurisdiction often provide guidance on the auditor's responsibilities with respect to specific additional reporting responsibilities in that jurisdiction.</u></p>	<p><u>Bepaalde rechtsgebieden kan de accountant naast zijn verantwoordelijkheid op grond van de Standaarden om te rapporteren over de financiële overzichten ook aanvullende verantwoordelijkheden hebben om over overige aangelegenheden te rapporteren. Zo is het mogelijk dat de accountant wordt gevraagd te rapporteren over bepaalde aangelegenheden indien zij in de loop van de controle van de financiële overzichten onder zijn aandacht komen. Ook is het mogelijk dat de accountant wordt gevraagd te rapporteren over aanvullende specifieke werkzaamheden, of om een oordeel tot uitdrukking te brengen over specifieke aangelegenheden, zoals de adequaatheid van de administratie, vastleggingen en interne beheersing over financiële verslaggeving of andere informatie. Controlestandaarden in het specifieke rechtsgebied</u></p>

		verschaffen vaak leidraden over de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot specifieke aanvullende rapporteringsverantwoordelijkheden in dat rechtsgebied
A54 A35	In some cases, the relevant law or regulation may require or permit the auditor to report on these other responsibilities within the <u>as part of their</u> auditor's report on the financial statements. In other cases, the auditor may be required or permitted to report on them in a separate report.	In sommige gevallen is het mogelijk dat de relevante wet- of regelgeving vereist of toestaat dat de accountant over deze overige verantwoordelijkheden rapporteert <u>als onderdeel van de in de</u> controleverklaring over de financiële overzichten. In andere gevallen kan het vereist of toegestaan zijn dat de accountant daarover rapporteert in een afzonderlijke verklaring.
A54A A36A		<i>Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder f BW dient de accountant in de controleverklaring een oordeel te geven over de verenigbaarheid van het bestuursverslag met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW en een oordeel of er, in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en zijn omgeving, materiële onjuistheden in het bestuursverslag zijn gebleken onder opgave van de aard van die onjuistheden.</i>
A55	<u>Paragraphs 42-44 of this ISA permit combined presentation of other reporting responsibilities and the auditor's responsibilities under the ISAs only when they address the same topics and the wording of the auditor's report clearly differentiates the other reporting responsibilities from those under the ISAs. Such clear differentiation may make it necessary for the auditor's report to refer to the source of the other reporting responsibilities and to state that such responsibilities are beyond those required under the ISAs. Otherwise, other reporting responsibilities are required to be addressed in a separate section in the auditor's report with a heading "Report on Other Legal and Regulatory Requirements," or otherwise as appropriate to the content of the section. In such cases, paragraph 44 requires the auditor to include reporting responsibilities under the ISAs under a heading titled "Report on the Audit of the Financial Statements."</u>	Paragrafen 42-44 van deze Standaard staan een gecombineerde presentatie van overige rapporteringsverantwoordelijkheden en de verantwoordelijkheden van de accountant onder de Standaarden toe <u>wanneer deze dezelfde onderwerpen behandelen en de bewoordingen van de controleverklaring duidelijk onderscheid maken tussen de overige rapporteringsverantwoordelijkheden en die onder de Standaarden. Dergelijk duidelijk onderscheid kan ervoor zorgen dat het noodzakelijk is dat de controleverklaring verwijst naar de bron van de overige rapporteringsverantwoordelijkheden en vermeldt dat dergelijke verantwoordelijkheden verder gaan dan degenen die onder de Standaarden vereist zijn. Anders is het vereist dat de overige rapporteringsverantwoordelijkheden worden geadresseerd in een aparte sectie in de controleverklaring met de titel "Verklaring betreffende overige door de wet- of regelgeving gestelde vereisten" of naar gelang passend in de context van de sectie. In dergelijke gevallen is op grond van paragraaf 44 van de accountant vereist dat rapporteringsverantwoordelijkheden onder de Standaarden worden opgenomen onder een kopje met de titel "Verklaring betreffende de controle van de financiële overzichten".</u>
	Name of the Engagement Partner (Ref: Para. 45)	Naam van de opdrachtpartner (Zie: Par. 45)
A56	<u>ISQC 1³¹ requires that the firm establish policies and procedures to provide reasonable assurance that engagements are performed in accordance with professional standards and applicable legal and</u>	Wet- en regelgeving ³⁹ op het gebied van kwaliteitsbeheersing vereist van het kantoor dat dit beleidslijnen en procedures opzet om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat opdrachten zijn uitgevoerd

	<p>regulatory requirements. Notwithstanding these ISQC 1 requirements, <u>naming the engagement partner in the auditor's report is intended to provide further transparency to the users of the auditor's report of a complete set of general purpose financial statements of a listed entity.</u></p> <p>³¹ ISQC 1, <i>Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements</i>, paragraph</p>	<p><u>overeenkomstig professionele standaarden en door wet- en regelgeving gestelde eisen. Niettegenstaande deze wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsbeheersing is het benoemen van de opdrachtpartner in de controleverklaring bedoeld om meer transparantie te verschaffen aan de gebruikers van de controleverklaring van een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden van een oob of een andere beursgenoteerde onderneming.</u>⁴⁰</p> <p>³⁹ Afhankelijk van de situatie Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)/ Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta)/ Verordening accountantsorganisaties (VAO) of Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assurance-opdrachten (NVAK assurance). ⁴⁰ In de ISA's wordt gesproken over 'listed entity'</p>
A57	<p><u>Law, regulation or national auditing standards may require that the auditor's report include the name of the engagement partner responsible for audits other than those of complete sets of general purpose financial statements of listed entities. The auditor may also be required by law, regulation or national auditing standards, or may decide to include additional information beyond the engagement partner's name in the auditor's report to further identify the engagement partner, for example, the engagement partner's professional license number that is relevant to the jurisdiction where the auditor practices.</u></p>	<p><u>Op grond van wet- of regelgeving of nationale (controle-)standaarden kan zijn vereist dat de controleverklaring de naam van de opdrachtpartner bevat die verantwoordelijk is voor controles anders dan die van volledige sets financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen.</u>⁴¹ <u>Van de accountant kan tevens zijn vereist op grond van wet- of regelgeving of nationale (controle-)standaarden, of kan hij besluiten om in de controleverklaring aanvullende informatie op te nemen naast de naam van de opdrachtpartner om de opdrachtpartner beter te identificeren, bijvoorbeeld het nummer van zijn vergunning die relevant is voor het rechtsgebied waar de accountant werkzaam is.</u></p> <p>⁴¹ In de ISA's wordt gesproken over 'listed entities'</p>
A58	<p><u>In rare circumstances, the auditor may identify information or be subject to experiences that indicate the likelihood of a personal security threat that, if the identity of the engagement partner is made public, may result in physical harm to the engagement partner, other engagement team members or other closely related individuals. However, such a threat does not include, for example, threats of legal liability or legal, regulatory or professional sanctions. Discussions with those charged with governance about circumstances that may result in physical harm may provide additional information about the likelihood or severity of the significant personal security threat. Law, regulation or national auditing standards may establish further requirements that are relevant to determining whether the disclosure of the name of the engagement partner may be omitted.</u></p>	<p><u>In zeldzame omstandigheden kan de accountant informatie identificeren of kan hij onderhevig zijn aan ervaringen die een indicatie zijn voor de waarschijnlijkheid van een bedreiging voor de persoonlijke veiligheid die, indien de identiteit van de opdrachtpartner openbaar wordt gemaakt, kan resulteren in fysieke schade aan de opdrachtpartner, overige leden van het opdrachtteam of andere nauw betrokken personen. Een dergelijke bedreiging omvat echter bijvoorbeeld geen bedreigingen van juridische aansprakelijkheid of juridische, regelgevende of professionele sancties. Besprekingen met de met governance belaste personen over omstandigheden die kunnen resulteren in fysieke schade kunnen aanvullende informatie verschaffen over de waarschijnlijkheid of ernst van de significante bedreiging voor de persoonlijke veiligheid. Wet- of regelgeving of nationale (controle-)standaarden kunnen verdere vereisten</u></p>

		<u>vaststellen die relevant zijn voor het bepalen van wanneer de openbaarmaking van de naam van de opdrachtpartner kan worden weggelaten.</u>
	Signature of the Auditor (Ref: Para. 40 46)	Handtekening van de accountant (Zie Par. 40 46)
A59 A37	The auditor's signature is either in the name of the audit firm, the personal name of the auditor or both, as appropriate for the particular jurisdiction. In addition to the auditor's signature, in certain jurisdictions, the auditor may be required to declare in the auditor's report the auditor's professional accountancy designation or the fact that the auditor or firm, as appropriate, has been recognized by the appropriate licensing authority in that jurisdiction.	De handtekening van de accountant wordt geplaatst hetzij in naam van het auditkantoor, in persoonlijke naam van de accountant, hetzij beide, naargelang passend voor het specifieke rechtsgebied. Naast de handtekening van de accountant, kan in bepaalde rechtsgebieden van de accountant worden vereist om in de controleverklaring zijn professionele accountancy-titel te vermelden dan wel het feit te vermelden dat de accountant of het kantoor, naargelang passend, erkend is door de passende instantie die in dat rechtsgebied de vergunningen verstrekt
A60	<u>In some cases, law or regulation may allow for the use of electronic signatures in the auditor's report.</u>	<u>In sommige gevallen staat wet- of regelgeving het gebruik van een elektronische handtekening in de controleverklaring toe</u>
	Date of the Auditor's Report (Ref: Para. 44 48)	Datum van de controleverklaring (Zie Par. 44 48)
A61 A38	The date of the auditor's report informs the user of the auditor's report that the auditor has considered the effect of events and transactions of which the auditor became aware and that occurred up to that date. The auditor's responsibility for events and transactions after the date of the auditor's report is addressed in ISA 560. ³² ³² ISA 560, <i>Subsequent Events</i> , paragraphs 10–17	De datum van de controleverklaring informeert de gebruikers van de controleverklaring dat de accountant rekening heeft gehouden met de effecten van gebeurtenissen en transacties waarvan hij kennis heeft gekregen en die tot op die datum hebben plaatsgevonden. De verantwoordelijkheid van de accountant voor gebeurtenissen en transacties na de datum van de controleverklaring wordt behandeld in Standaard 560 ⁴² ⁴² Standaard 560, <i>Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode</i> , par. 10-17
A62 A39	Since the auditor's opinion is provided on the financial statements and the financial statements are the responsibility of management, the auditor is not in a position to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained until evidence is obtained that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared and management has accepted responsibility for them.	Omdat het oordeel van de accountant betrekking heeft op de financiële overzichten en de financiële overzichten onder de verantwoordelijkheid van het management vallen, is de accountant niet in een positie om te concluderen dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen totdat informatie is verkregen die aantoont dat alle overzichten die samen de financiële overzichten vormen, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld en het management de verantwoordelijkheid daarvoor heeft aanvaard.
A63 A40	In some jurisdictions, the law or regulation identifies the individuals or bodies (for example e.g., the directors) that are responsible for concluding that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared, and specifies the necessary approval process. In such cases, evidence is obtained of that approval before dating the report on the financial statements. In other jurisdictions, however, the approval process is not	In sommige rechtsgebieden wijst de wet- of regelgeving de personen of instanties (bijv. bijvoorbeeld de bestuurders) aan die verantwoordelijk zijn voor het concluderen dat alle overzichten die samen de financiële overzichten vormen, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld, en specificiert de wet- of regelgeving het noodzakelijke goedkeuringsproces. In dergelijke gevallen wordt informatie verkregen die deze goedkeuring vóór het dateren van de verklaring over de

	<p>prescribed in law or regulation. In such cases, the procedures the entity follows in preparing and finalizing its financial statements in view of its management and governance structures are considered in order to identify the individuals or body with the authority to conclude that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared. In some cases, law or regulation identifies the point in the financial statement reporting process at which the audit is expected to be complete.</p>	<p>financiële overzichten aantoont. In andere rechtsgebieden wordt het goedkeuringsproces evenwel niet voorgeschreven in wet- of regelgeving. In dergelijke gevallen wordt overwogen welke procedures de entiteit volgt bij het opstellen en finaliseren van haar financiële overzichten in het licht van haar management- en governancestructuren, om te bepalen welke personen of welke instantie bevoegd is om te concluderen dat alle overzichten die samen de financiële overzichten vormen, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld. In sommige gevallen specificeert de wet- of regelgeving op welk moment in het proces van verslaggeving over de financiële overzichten de controle geacht wordt te zijn afgerond.</p>
<p>A64 A44</p>	<p>In some jurisdictions, final approval of the financial statements by shareholders is required before the financial statements are issued publicly. In these jurisdictions, final approval by shareholders is not necessary for the auditor to conclude that sufficient appropriate audit evidence has been obtained. The date of approval of the financial statements for purposes of ISAs is the earlier date on which those with the recognized authority determine that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared and that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for them.</p>	<p>In sommige rechtsgebieden is de finale goedkeuring van de financiële overzichten door de aandeelhouders vereist alvorens de financiële overzichten op publieke wijze bekend worden gemaakt. In deze rechtsgebieden is de finale goedkeuring door aandeelhouders niet noodzakelijk voor de accountant om te concluderen dat voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen. De goedkeuringsdatum van de financiële overzichten in het kader van Standaarden is de eerdere datum waarop de personen met de erkende bevoegdheid bepalen dat alle overzichten waaruit de financiële overzichten bestaan, met inbegrip van de daarmee verband houdende toelichtingen, zijn opgesteld en dat de personen met erkende bevoegdheid hebben verklaard dat zij daarvoor verantwoordelijk zijn.</p>
	<p><i>Auditor's Report Prescribed by Law or Regulation (Ref: Para. 43-49)</i></p>	<p><i>Controleverklaring voorgeschreven door wet- of regelgeving (Zie Par. 49)</i></p>
<p>A65 A42</p>	<p>ISA 200 explains that the auditor may be required to comply with legal or regulatory requirements in addition to ISAs.³³ Where this is the case, the auditor may be obliged to use a layout or wording in the auditor's report that differs from that described in this ISA. As explained in paragraph 4, consistency in the auditor's report, when the audit has been conducted in accordance with ISAs, promotes credibility in the global marketplace by making more readily identifiable those audits that have been conducted in accordance with globally recognized standards. When the differences between the legal or regulatory requirements and ISAs relate only to the layout and wording of the auditor's report, and at a minimum, each of the elements identified in paragraph 43(a)-(i) are included the requirements in paragraph 49 (a)-(n) set out the minimum elements to be included in the auditor's report, the auditor's report may refer to enable a reference to the International Standards on Auditing. Accordingly, in</p>	<p>In Standaard 200 wordt uiteengezet dat van de accountant mogelijk vereist wordt dat hij naast de Standaarden ook de door wet- of regelgever gestelde vereisten naleeft.⁴³ Als dit het geval is, kan de accountant verplicht zijn om in de controleverklaring een opmaak of formulering te gebruiken die verschilt van hetgeen in de Standaard wordt beschreven. Zoals in paragraaf 4 uiteengezet, bevordert consistentie in de controleverklaring, indien de controle overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd, de geloofwaardigheid in de wereldwijde markt door het gemakkelijker herkenbaar maken van die controles die in overeenstemming met wereldwijd erkende standaarden zijn uitgevoerd. Indien de verschillen tussen de door de wet- of regelgever gestelde vereisten en de Standaarden alleen betrekking hebben op de opmaak en formulering van de controleverklaring en ten minste elk van de in paragraaf 43(a)-(i) genoemde elementen in de controleverklaring zijn opgenomen, is het mogelijk dat de controleverklaring zelden de vereisten in paragraaf 49(a)(n)</p>

	<p>such circumstances the auditor is considered to have complied with the requirements of ISAs, even when the layout and wording used in the auditor's report are specified by legal or regulatory reporting requirements. In those circumstances, the requirements in paragraphs 21–48 that are not included in paragraph 49(a)–(n) do not need to be applied, including, for example, the required ordering of the Opinion and Basis for Opinion sections</p> <p>³³ ISA 200, paragraph A55</p>	<p>het minimale aantal elementen uiteen die in de controleverklaring zijn opgenomen om een verwijzing mogelijk te maken naar de International Standards on Auditing verwijst. Bijgevolg wordt de accountant in dergelijke omstandigheden geacht de vereisten van de Standaarden te hebben nageleefd, zelfs als de in de controleverklaring gebruikte opmaak en formulering worden gespecificeerd door de rapporteringsvereisten gesteld door de wet- of regelgeving. In dergelijke omstandigheden hoeven de vereisten uit paragrafen 21-48 die niet zijn opgenomen in paragraaf 49(a)-(n) niet te worden toegepast, inclusief bijvoorbeeld de vereiste volgorde van de secties <i>Ons oordeel</i> en <i>Basis voor ons oordeel</i>.</p> <p>⁴³ Standaard 200, paragraaf A55.</p>
<p>A66 A42</p>	<p>Where specific requirements in a particular jurisdiction do not conflict with ISAs, the layout and wording required by paragraphs 21–48 of this ISA assist users of the auditor's report in more readily recognizing the auditor's report as a report of an audit conducted in accordance with ISAs (ISA 210 deals with circumstances where law or regulation prescribes the layout or wording of the auditor's report in terms that are significantly different from the requirements of ISAs)</p>	<p>Indien specifieke vereisten gesteld in een bepaald rechtsgebied niet in strijd zijn met de Standaarden, draagt de toepassing van de in deze Standaard gebruikte opmaak en formulering die vereist is op grond van paragraaf 21-48 ertoe bij dat de gebruikers van de controleverklaring de controleverklaring gemakkelijker herkennen als een verklaring over een controle die overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd. (Standaard 210 behandelt omstandigheden waarin wet- of regelgeving de opmaak of formulering van de controleverklaring voorschrijft in termen die op significante wijze verschillen van de vereisten van de Standaarden.</p>
	<p><u>Information Required by ISA 701 (Ref: Para. 49(h))</u></p>	<p><u>Informatie die op grond van Standaard 701 vereist is. (Zie par. 49(h))</u></p>
<p>A67</p>	<p><u>Law or regulation may require the auditor to provide additional information about the audit that was performed, which may include information that is consistent with the objectives of ISA 701, or may prescribe the nature and extent of communication about such matters.</u></p>	<p><u>Op grond van wet- of regelgeving kan van de accountant zijn vereist om aanvullende informatie te verschaffen over de controle die is uitgevoerd, welke informatie kan bevatten die consistent is met de doelstellingen van Standaard 701 of die de aard en omvang van communicatie over dergelijke aangelegenheden kan voorschrijven.</u></p>
<p>A68</p>	<p><u>The ISAs do not override law or regulation that governs an audit of financial statements. When ISA 701 is applicable, reference can only be made to ISAs in the auditor's report if, in applying the law or regulation, the section required by paragraph 49(h) of this ISA is not inconsistent with the reporting requirements in ISA 701. In such circumstances, the auditor may need to tailor certain aspects of the communication of key audit matters in the auditor's report required by ISA 701, for example by:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Modifying the heading "Key Audit Matters", if law or regulation prescribes a specific heading;</u> • <u>Explaining why the information required by law or regulation is</u> 	<p><u>De Standaarden doen geen afbreuk aan wet- of regelgeving die een controle van de financiële overzichten regelt. Als Standaard 701 van toepassing is, kan er in de controleverklaring alleen een verwijzing worden gemaakt naar de Standaarden wanneer, bij het toepassen van wet- of regelgeving, de sectie die op grond van paragraaf 49(h) van deze Standaard vereist is, niet strijdig is met de rapporteringsvereisten van Standaard 701. In dergelijke omstandigheden kan het nodig zijn dat de accountant bepaalde aspecten van de communicatie over kernpunten van de controle in de controleverklaring zoals vereist op grond van Standaard 701 specifiek maakt door bijvoorbeeld:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>De titel "Kernpunten van de controle" aan te passen indien wet- of</u>

	<p><u>being provided in the auditor's report, for example by making a reference to the relevant law or regulation and describing how that information relates to the key audit matters;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Where law or regulation prescribes the nature and extent of the description, supplementing the prescribed information to achieve an overall description of each key audit matter that is consistent with the requirement in paragraph 13 of ISA 701</u> 	<p><u>regelgeving een specifieke titel voorschrijft;</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Uit te leggen waarom de informatie die op grond van wet- of regelgeving is vereist in de controleverklaring wordt verschaft, bijvoorbeeld door een verwijzing te maken naar de relevante wet- of regelgeving en te beschrijven hoe die informatie verband houdt met de kernpunten van de controle;</u> • <u>Waar wet- of regelgeving de aard en omvang van de beschrijving voorschrijft, de voorgeschreven informatie aan te vullen om een algehele beschrijving van elk kernpunt van de controle te bewerkstelligen die consistent is met het vereiste uit paragraaf 13 van Standaard 701.</u>
<p>A69 A27</p>	<p>ISA 210 explains that, in some cases, <u>deals with circumstances where law or regulation of the relevant jurisdiction prescribes the layout or the wording of the auditor's report (which in particular includes the auditor's opinion)</u> in terms that are significantly different from the requirements of ISAs, <u>which in particular includes the auditor's opinion</u>. In these circumstances, ISA 210 requires the auditor to evaluate:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Whether users might misunderstand the assurance obtained from the audit of the financial statements and, if so, b) Whether additional explanation in the auditor's report can mitigate possible misunderstanding. <p>If the auditor concludes that additional explanation in the auditor's report cannot mitigate possible misunderstanding, ISA 210 requires the auditor not to accept the audit engagement, unless required by law or regulation to do so. In accordance with ISA 210, an audit conducted in accordance with such law or regulation does not comply with ISAs. Accordingly, the auditor does not include any reference in the auditor's report to the audit having been conducted in accordance with International Standards on Auditing.³⁴</p> <p>³⁴ ISA 210, paragraph 21</p>	<p>In Standaard 210 wordt uiteengezet dat de <u>behandelt omstandigheden waar wet- of regelgeving van het desbetreffende rechtsgebied in bepaalde gevallen de opmaak of formuleringen van de controleverklaring (die in het bijzonder het oordeel van de accountant omvat) voorschrijft gebruikmakend van termen die op significante wijze verschillen van de vereisten van de Standaarden, die in het bijzonder het oordeel van de accountant omvat</u>. In dat geval is op grond van Standaard 210 vereist dat de accountant evalueert:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) of de gebruikers de mate van zekerheid die uit de controle van de financiële overzichten wordt verkregen, verkeerd zouden kunnen interpreteren en, indien dit het geval is; b) of aanvullende uitleg in de controleverklaring de kans op een verkeerd begrip kan verkleinen. <p>Indien de accountant tot de conclusie komt dat aanvullende uitleg in de controleverklaring de kans op een verkeerd begrip niet kan verkleinen, is op grond van Standaard 210 vereist dat de accountant de controleopdracht niet aanvaardt, tenzij hij hiertoe op grond van wet- of regelgeving verplicht is. Overeenkomstig Standaard 210 voldoet een overeenkomstig dergelijke wet- of regelgeving uitgevoerde controle niet aan de Standaarden. Bijgevolg neemt de accountant in de controleverklaring geen enkele verwijzing op naar het feit dat de controle overeenkomstig de Standaarden is uitgevoerd.⁴⁴</p> <p>⁴⁴ Standaard 210, paragraaf 21</p>
	<p><u>Considerations specific to public sector entities</u></p>	<p><u>Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector</u></p>
<p>A70</p>	<p><u>Auditors of public sector entities may also have the ability pursuant to law or regulation to report publicly on certain matters, either in the</u></p>	<p><u>Accountants van entiteiten in de publieke sector kunnen tevens over de mogelijkheid beschikken om op grond van wet- of regelgeving publiekelijk</u></p>

	<p>auditor's report or in a supplementary report, which may include information that is consistent with the objectives of ISA 701. In such circumstances, the auditor may need to tailor certain aspects of the communication of key audit matters in the auditor's report required by ISA 701 or include a reference in the auditor's report to a description of the matter in the supplementary report.</p>	<p>te rapporteren over bepaalde aangelegenheden, hetzij in de controleverklaring of in een aanvullend rapport, welke informatie kan bevatten die consistent is met de doelstellingen van Standaard 701. In dergelijke omstandigheden kan het nodig zijn dat de accountant bepaalde aspecten van de communicatie over kernpunten van de controle in de controleverklaring die is vereist op grond van Standaard 701 specifiek maakt of een verwijzing in de controleverklaring opneemt naar een beschrijving van de aangelegenheid in het aanvullende rapport.</p>
	<p><i>Auditor's Report for Audits Conducted in Accordance with Both Auditing Standards of a Specific Jurisdiction and International Standards on Auditing</i> (Ref: Para. -44 50)</p>	<p>Controleverklaring voor controles uitgevoerd overeenkomstig zowel controlestandaarden van een specifiek rechtsgebied als de NV COS (Zie Par. -44 50)</p>
A71 A43	<p>The auditor may refer in the auditor's report to the audit having been conducted in accordance with both International Standards on Auditing as well as the national auditing standards when, in addition to complying with the relevant national auditing standards, the auditor complies with each of the ISAs relevant to the audit.³⁵</p> <p>³⁵ ISA 200, paragraph A56</p>	<p>De accountant kan in de controleverklaring verwijzen naar het feit dat de controle is uitgevoerd overeenkomstig zowel de NV COS als de andere controlestandaarden indien de accountant naast de relevante nationale controlestandaarden ook elk van de voor de controle relevante Standaarden naleeft.⁴⁵</p> <p>⁴⁵ Standaard 200, paragraaf A56</p>
A72 A44	<p>A reference to both International Standards on Auditing and the national auditing standards is not appropriate if there is a conflict between the requirements in ISAs and those in the national auditing standards that would lead the auditor to form a different opinion or not to include an <u>Emphasis of Matter</u> or <u>Other Matter</u> paragraph that, in the particular circumstances, is required by ISAs. For example, some national auditing standards prohibit the auditor from including an <u>Emphasis of Matter</u> paragraph to highlight a going concern problem, whereas ISA 570 requires the auditor to add an <u>Emphasis of Matter</u> paragraph in such circumstances²⁴ In such a case, the auditor's report refers only to the auditing standards (either International Standards on Auditing or the national auditing standards) in accordance with which the auditor's report has been prepared.</p> <p>²⁴ ISA 570, Going Concern, paragraph 19</p>	<p>Een verwijzing naar zowel de NV COS als de andere controlestandaarden is niet passend als er een conflict is tussen de vereisten in de NV COS en die in de andere controlestandaarden dat de accountant ertoe zou brengen een ander oordeel te vormen of een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en <u>paragrafen inzake overige aangelegenheden</u> niet op te nemen die in de gegeven omstandigheden door de NV COS vereist is. Zo verbieden bepaalde nationale controlestandaarden de accountant om een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen om de nadruk te leggen op een probleem inzake continuïteit, terwijl Standaard 570 vereist dat de accountant in dergelijke omstandigheden een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden toevoegt.²⁴ In een dergelijk geval verwijst de controleverklaring alleen naar de controlestandaarden (hetzij de NV COS, hetzij de andere controlestandaarden) overeenkomstig welke de controleverklaring is opgesteld.</p> <p>²⁴ Standaard 570, Continuïteit, paragraaf 19</p>
	<p>Supplementary Information Presented with the Financial Statements (Ref: Para. 46-47 52-53)</p>	<p>Aanvullende informatie gepresenteerd bij de financiële overzichten (Zie Par. 46-47 52-53)</p>
A73 A45	<p>In some circumstances, the entity may be required by law, regulation or standards, or may voluntarily choose, to present together with the</p>	<p>In bepaalde omstandigheden is het mogelijk dat de entiteit op grond van wet- of regelgeving of standaarden verplicht is of vrijwillig kan kiezen om</p>

	financial statements supplementary information that is not required by the applicable financial reporting framework. For example, supplementary information might be presented to enhance a user's understanding of the applicable financial reporting framework or to provide further explanation of specific financial statement items. Such information is normally presented in either supplementary schedules or as additional notes.	samen met de financiële overzichten aanvullende informatie te presenteren die niet door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is vereist. Zo is het mogelijk dat aanvullende informatie wordt gepresenteerd om de gebruikers meer inzicht te verschaffen in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving of om nadere uitleg te geven over specifieke elementen van de financiële overzichten. Dergelijke informatie wordt gewoonlijk gepresenteerd in aanvullende bijlagen of als aanvullende toelichtingen.
A74 A46	<p><u>Paragraph 52 of this ISA explains that the auditor's opinion covers supplementary information that is an integral part of the financial statements because of its nature or how it is presented. This evaluation is a matter of professional judgment. To illustrate:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • For example, this would be the case When the notes to the financial statements include an explanation <u>or the reconciliation</u> of the extent to which the financial statements comply with another financial reporting framework, the auditor 's opinion covers <u>may consider this to be</u> supplementary information that cannot be clearly differentiated from the financial statements because of its nature and how it is presented. The auditor's opinion would also cover notes or supplementary schedules that are cross-referenced from the financial statements. • <u>When an additional profit and loss account that discloses specific items of expenditure is disclosed as a separate schedule included as an Appendix to the financial statements, the auditor may consider this to be supplementary information that can be clearly differentiated from the financial statements</u> 	<p><u>Paragraaf 52 van deze Standaard legt uit dat het oordeel van de accountant aanvullende informatie omvat die een integrerend onderdeel is van de financiële overzichten vanwege diens aard of de manier waarop dit is weergegeven. Deze evaluatie is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Als voorbeeld:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Dit zou bijvoorbeeld het geval zijn aAls de toelichtingen op de financiële overzichten een uitleg of <u>de aansluiting</u> bevatten van de mate waarin de financiële overzichten in overeenstemming zijn met een ander stelsel inzake financiële verslaggeving, <u>kan de accountant dit als aanvullende informatie beschouwen die niet duidelijk onderscheiden kan worden van de financiële overzichten</u>. Het oordeel van de accountant zou tevens toelichtingen of aanvullende bijlagen omvatten waarnaar in de financiële overzichten wordt verwezen. • <u>Wanneer een aanvullende winst- en verliesrekening die specifieke uitgavenposten toelicht, wordt toegelicht als een aparte specificatie die in een bijlage voor de financiële overzichten is opgenomen, kan de accountant het noodzakelijk achten om dit als aanvullende informatie te beschouwen die duidelijk onderscheiden kan worden van de financiële overzichten.</u>
A75 A47	Supplementary information that is covered by the auditor's opinion does not need to be specifically referred to in the introductory paragraph of the auditor's report when the reference to the notes in the description of the statements that comprise the financial statements in the introductory paragraph <u>auditor's report</u> is sufficient.	In de inleidende paragraaf van de controleverklaring hoeft niet specifiek te worden verwezen naar de aanvullende informatie die door het oordeel van de accountant is omvat indien de in de inleidende paragraaf opgenomen verwijzing naar de toelichtingen in de beschrijving van de overzichten die samen de financiële overzichten vormen, volstaat.
A76 A48	Law or regulation may not require that the supplementary information be audited, and management may decide to ask the auditor <u>not</u> to include the supplementary information within the scope of the audit of the financial statements.	Het is mogelijk dat wet- of regelgeving niet vereist dat de aanvullende informatie wordt gecontroleerd, en het management kan besluiten de accountant niet te vragen de aanvullende informatie op te nemen in de reikwijdte van de controle van de financiële overzichten.
A77 A49	The auditor's evaluation whether unaudited supplementary information is presented in a manner that could be construed as being covered by the auditor's opinion includes, for example, where that information is	De evaluatie door de accountant van de vraag of niet-gecontroleerde aanvullende informatie is gepresenteerd op een wijze die zou kunnen worden opgevat als zijnde omvat door het oordeel van de accountant

	presented in relation to the financial statements and any audited supplementary information, and whether it is clearly labelled as “unaudited.”	omvat bijvoorbeeld de vraag waar die informatie is gepresenteerd in relatie tot de financiële overzichten en eventuele gecontroleerde aanvullende informatie en of ze op duidelijke wijze als “niet-gecontroleerd” is aangeduid.
A78 A50	<p>Management could change the presentation of unaudited supplementary information that could be construed as being covered by the auditor’s opinion, for example, by:</p> <p>a) Removing any cross-references from the financial statements to unaudited supplementary schedules or unaudited notes so that the demarcation between the audited and unaudited information is sufficiently clear.</p> <p>b) Placing the unaudited supplementary information outside of the financial statements or, if that is not possible in the circumstances, at a minimum placing the unaudited notes together at the end of the required notes to the financial statements and clearly labeling them as unaudited. Unaudited notes that are intermingled with the audited notes can be misinterpreted as being audited</p>	<p>Het management zou de presentatie van niet-gecontroleerde aanvullende informatie die zou kunnen worden opgevat als zijnde omvat door het oordeel van de accountant, kunnen wijzigen, bijvoorbeeld door:</p> <p>a) eventuele verwijzingen vanuit de financiële overzichten naar niet-gecontroleerde aanvullende bijlagen of niet-gecontroleerde toelichtingen te verwijderen, zodat de scheiding tussen de gecontroleerde en de niet-gecontroleerde informatie voldoende duidelijk is;</p> <p>b) de niet-gecontroleerde aanvullende informatie buiten de financiële overzichten te plaatsen of, indien dat in de gegeven omstandigheden niet mogelijk is, ten minste de niet-gecontroleerde toelichtingen aan het einde van de vereiste toelichtingen op de financiële overzichten te plaatsen en duidelijk aan te geven dat zij niet gecontroleerd zijn. Niet-gecontroleerde toelichtingen die tussen de gecontroleerde toelichtingen worden gevoegd, kunnen verkeerd worden geïnterpreteerd als zijnde gecontroleerd.</p>
A79 A51	<p>The fact that supplementary information is unaudited does not relieve the auditor of the responsibilities to read that information to identify material inconsistencies with the audited financial statements. The auditor’s responsibilities with respect to unaudited supplementary information are consistent with those described in <u>proposed</u> ISA 720³⁶ (Revised).</p> <p>³⁶ [Proposed] ISA 720, <i>The Auditor’s Responsibilities Relating to Other Information</i></p>	<p>Het feit dat aanvullende informatie niet gecontroleerd is, ontheft de accountant niet van zijn verantwoordelijkheden om die informatie te lezen teneinde van materieel belang zijnde inconsistenties met de gecontroleerde financiële overzichten te identificeren. De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot niet-gecontroleerde aanvullende informatie zijn consistent met die welke die in Standaard 720⁴⁶ zijn beschreven.</p> <p>⁴⁶ Standaard 720, <i>De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie</i></p>

24	This section of the auditor's report describes the responsibilities of those in the organization that are responsible for the preparation of the financial statements. The auditor's report need not refer specifically to "management," but shall use the term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction. In some jurisdictions, the appropriate reference may be to those charged with governance	Deze sectie van de controleverklaring beschrijft de verantwoordelijkheden van de persoon in de organisatie die verantwoordelijk zijn voor het opstellen van de financiële overzichten. De controleverklaring hoeft niet specifiek te verwijzen naar het 'management', maar dient de term te gebruiken die passend is in de context van het wettelijke kader in het desbetreffende rechtsgebied. In sommige rechtsgebieden kan de passende referentie de met governance belaste personen zijn.
25	The auditor's report shall include a section with the heading "Management's [or other appropriate term] Responsibility for the Financial Statements."	De controleverklaring dient een sectie te omvatten met de titel <i>Verantwoordelijkheid van het management [of andere passende term] voor de financiële overzichten.</i>
26	The auditor's report shall describe management's responsibility for the preparation of the financial statements. The description shall include an explanation that management is responsible for the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, and for such internal control as it determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error (Ref: Para. A20-A23)	De controleverklaring dient de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de financiële overzichten te beschrijven. De beschrijving dient een uitleg te bevatten dat het management verantwoordelijk is voor het opstellen van de financiële overzichten in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, alsmede voor de interne beheersing die het management noodzakelijk acht om het opstellen van financiële overzichten die vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of fouten, mogelijk te maken (Zie Par. A11-A23)
27	Where the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the explanation of management's responsibility for the financial statements in the auditor's report shall refer to 'the preparation and fair presentation of these financial statements' or 'the preparation of financial statements that give a true and fair view,' as appropriate in the circumstances	Indien de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel, zal de uitleg over de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten in de controleverklaring verwijzen naar 'het opstellen en getrouw weergeven van deze financiële overzichten' of 'het opstellen van financiële overzichten die een getrouw beeld geven', naargelang passend in de gegeven omstandigheden.
	Auditor's Responsibility	Verantwoordelijkheid van de accountant.
28	The auditor's report shall include a section with a heading "Auditor's Responsibility"	De controleverklaring dient een sectie te omvatten met als titel <i>Verantwoordelijkheid van de accountant.</i>
29	The auditor's report shall state that the responsibility of the auditor is to express an opinion on the financial statements based on the audit. (Ref: Para. A24)	In de controleverklaring dient te worden vermeld dat het de verantwoordelijkheid van de accountant is om op basis van de controle een oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking te brengen (Zie Par. A24)
30	The auditor's report shall state that the audit was conducted in accordance with International Standards on Auditing. The auditor's report shall also explain that those standards require that the auditor comply with ethical requirements and that the auditor plan and perform	In de controleverklaring dient te worden vermeld dat de controle is uitgevoerd overeenkomstig <i>Nederlands recht</i> . In de controleverklaring dient tevens te worden uitgelegd dat deze standaarden vereisen dat de accountant ethische voorschriften naleeft en dat de accountant de controle

	the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. (Ref: Para. A25-A26)	plant en uitvoert teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over vraag of de financiële overzichten vrij zijn van een afwijking van materieel belang (Zie Par. A25-A26).
31	<p>The auditor's report shall describe an audit by stating that:</p> <p>a) An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements;</p> <p>b) The procedures selected depend on the auditor's judgement, including the assessment of the risks of material misstatements of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessment, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. In circumstances when the auditor also has a responsibility to express an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statements, the auditor shall omit the phrase that the auditor's consideration of internal control is not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of internal control; and</p> <p>e) An audit also includes evaluating the appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as the overall presentation of the financial statements.</p>	<p>In de controleverklaring dient een controle te worden beschreven door te vermelden dat:</p> <p>a) Een controle het uitvoeren van werkzaamheden behelst om controle-informatie te verkrijgen over de bedragen en toelichtingen die in de financiële overzichten zijn opgenomen;</p> <p>b) De geselecteerde werkzaamheden afhankelijk zijn van de oordeelsvorming van de accountant, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de entiteit opstellen van de financiële overzichten teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden passend zijn, maar niet met het doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing in samenhang met de controle van de financiële overzichten, dient de accountant de formulering weg te laten dat he door de accountant overwogen van de interne beheersing niet bedoeld is om een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing; en</p> <p>c) Een controle tevens het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het management gemaakte schattingen, alsmede de algehele prestatie van de financiële overzichten omvat.</p>
32	Where the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the description of the audit in the auditor's report shall refer to 'the entity's preparation and fair presentation of the financial statements' or 'the entity's preparation of financial statements that give a true and fair view,' as appropriate in the circumstances.	Indien de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel, dient de in de controleverklaring opgenomen beschrijving van de controle te verwijzen naar 'het opstellen en getrouw weergeven door de entiteit van de financiële overzichten' of 'het opstellen door de entiteit van de financiële overzichten die een getrouw beeld geven', naargelang passend in de gegeven omstandigheden.
33	The auditor's report shall state whether the auditor believes that the audit evidence the auditor has obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for the auditor's opinion.	In de controleverklaring dient te worden vermeld of de accountant van mening is dat de controle-informatie die hij heeft verkregen voldoende en geschikt is om een basis voor het oordeel van de accountant te bieden.
A17	The introductory paragraph states, for example, that the auditor has audited the accompanying financial statement of the entity, which comprise [state the title of each financial statement comprising the complete set of financial statements required by the applicable	In de inleidende paragraaf wordt bijvoorbeeld vermeld dat de accountant de bijgevoegde financiële overzichten van de entiteit heeft gecontroleerd, die bestaan uit [vermelding van de titel van elk financieel overzicht dat is opgenomen in de volledige set financiële overzichten die door het van

	financial reporting framework, specifying the date or period covered by each financial statement] and the summary of significant accounting policies and other explanatory information.	toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zijn vereist, met vermelding van de datum op periode waarop elk financieel overzicht betrekking heeft] en een overzicht van de belangrijkste gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
A24	The auditor's report states that the auditor's responsibility is to express an opinion on the financial statements based on the audit in order to contrast it to management's responsibility for the preparation of the financial statements.	In de controleverklaring wordt vermeld dat het de verantwoordelijkheid van de accountant is om op basis van de controle en oordeel over de financiële overzichten tot uitdrukking te brengen teneinde dit oordeel te contrasteren met de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de financiële overzichten.
A25	The reference to the standards used conveys to the users of the auditor's report that the audit has been conducted in accordance with established standards	De verwijzing naar de gehanteerde standaarden maakt aan de gebruikers van de controleverklaring duidelijk dat de controle overeenkomstig erkende standaarden is uitgevoerd.
A26	In accordance with ISA 200, the auditor does not represent compliance with ISAs in the auditor's report unless the auditor has complied with the requirements of ISA 200 and all other ISAs relevant to the audit ¹⁸ ¹⁸ ISA 200, paragraph 20	Overeenkomstig Standaard 200 vermeldt de accountant in zijn verklaring niet dat de controle is uitgevoerd in overeenstemming met de Standaarden, tenzij hij de vereisten van Standaard 200 en alle andere voor de controle relevante Standaarden heeft nageleefd. ¹⁸ ¹⁸ Standaard 200, paragraaf 20
A36	These other reporting responsibilities are addressed in a separate section of the auditor's report in order to clearly distinguish them from the auditor's responsibility under the ISAs to report on the financial statements. Where relevant, this section may contain sub-heading(s) that describe(s) the content of the other reporting responsibility paragraph(s).	Deze overige rapporteringsverantwoordelijkheden worden behandeld in een aparte sectie van de controleverklaring teneinde op duidelijke wijze het onderscheid te maken tussen deze verantwoordelijkheden en de verantwoordelijkheid van de accountant op grond van de Standaarden om over de financiële overzichten te rapporteren. In het geval dit relevant is, kan deze sectie (een) subtitel(s) bevatten die de inhoud van de paragraaf (paragrafen) over de overige rapporteringsverantwoordelijkheden beschrijft (beschrijven).

International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, consultatieversies, discussienota's en andere IAASB publicaties zijn uitgegeven door IFAC en vallen onder copyright van IFAC.

De IAASB en IFAC aanvaarden geen aansprakelijkheid voor schade veroorzaakt door een persoon die handelt of nalaat te handelen vertrouwend op het materiaal in deze publicatie, ongeacht of een dergelijke schade wordt veroorzaakt door nalatigheid of anderszins.

De 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', het IAASB logo, en het IFAC logo zijn handelsmerken van IFAC, of gedeponeerde handelsmerken en servicemerken van IFAC in de Verenigde Staten en andere landen.

Copyright © januari 2015 door de International Federation of Accountants (IFAC). Alle rechten voorbehouden. Schriftelijke toestemming van IFAC is nodig om dit document te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of op andere soortgelijke wijze hiervan gebruik te maken. Neem contact op via permissions@ifac.org

ISBN: 978-1-60815-191-2

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Postbus 7984
1008 AD Amsterdam
Antonio Vivaldistraat 2-8
1083 HP Amsterdam
T 020 301 03 01
nba@nba.nl
www.nba.nl