

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 706

**Paragrafen ter benadrukking van bepaalde
aangelegenheden en paragrafen inzake overige
aangelegenheden in de controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

7 januari 2016

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



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 19.

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 706 – EMPHASIS OF MATTER PARAGRAPHS AND OTHER MATTER PARAGRAPHS IN THE INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT		STANDAARD 706 – PARAGRAFEN TER BENADRUKKING VAN BEPAALDE AANGELEGENHEDEN EN PARAGRAFEN INZAKE OVERIGE AANGELEGENHEDEN IN DE CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	
(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	1-2
Effective Date	5	Ingangsdatum	3
Objective	6	Doelstelling	4
Definitions	7	Definities	5
Requirements		Vereisten	
Emphasis of Matter Paragraphs in the Auditor’s Report	8-9	Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring	6-7
Other Matter Paragraphs in the Auditor’s Report	10-11	Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring	8
Communication with Those Charged with Governance	12	Communicatie met de met governance belaste personen	9
Application and Other Explanatory Material		Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten	
The Relationship between Emphasis of Matter Paragraphs and Key Audit Matters in the Auditor’s Report	A1-A3	Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring	A1-A4
Circumstances in Which an Emphasis of Matter Paragraph May Be Necessary	A4-A6	Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring	A5-A11
Including an Emphasis of Matter Paragraph in the Auditor’s Report	A7-A8	Communicatie met de met governance belaste personen	A12
Other Matter Paragraph in the Auditor’s Report	A9-A15		
Placement of Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Auditor’s Report	A16-A17	Bijlage 1: Lijst van Standaarden die vereisten voor paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden bevatten	
Communication with Those Charged with Governance	A18	Bijlage 2: Lijst van Standaarden die vereisten voor paragrafen inzake overige aangelegenheden bevatten	
Appendix 1: List of ISAs Containing Requirements for Emphasis of Matter Paragraphs		Bijlage 3: Voorbeeldtekst van een controleverklaring met een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden	
Appendix 2: List of ISAs Containing Requirements for Other Matter Paragraphs			
Appendix 3: Illustration of an Auditor’s Report that Includes a Key Audit Matters Section, an Emphasis of Matter Paragraph, and an Other Matter Paragraph			
Appendix 4: Illustration of an Auditor’s Report Containing a			

	Qualified Opinion Due to a Departure from the Applicable Financial Reporting Framework and that Includes an Emphasis of Matter Paragraph		Bijlage 4: Voorbeeldtekst van een controleverklaring die een oordeel met beperking bevat vanwege een afwijking van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en die een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevat	
	International Standard on Auditing (ISA) 706, <i>Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report</i> , should be read in conjunction with ISA 200, <i>Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing</i> .		Standaard 706, <i>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i> dient te worden gelezen in samenhang met Standaard 200 ' <i>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 additional communication in the auditor's report when the auditor considers it necessary to: a) Draw users' attention to a matter or matters presented or disclosed in the financial statements that are of such importance that they are fundamental to users' understanding of the financial statements; or b) Draw users' attention to any matter or matters other than those presented or disclosed in the financial statements that are relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report.	Deze Standaard behandelt de opname van aanvullende informatie in de controleverklaring als de accountant het nodig acht om: a) de aandacht van de gebruikers te vestigen op een of meer in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die dermate belangrijk zijn dat ze fundamenteel zijn voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten; of b) de aandacht van gebruikers te vestigen op een of meer andere aangelegenheden dan die welke in de financiële overzichten zijn gepresenteerd of toegelicht die relevant zijn voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring.
2.	<u>ISA 701¹ establishes requirements and provides guidance when the auditor determines key audit matters and communicates them in the auditor's report. When the auditor includes a Key Audit Matters section in the auditor's report, this ISA addresses the relationship between key audit matters and any additional communication in the auditor's report in accordance with this ISA. (Ref: Para. A1–A3)</u> ¹ <u>ISA 701, <i>Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report</i></u>	<u>Standaard 701¹ stelt vereisten vast en verschaft leidraden in het geval de accountant kernpunten van de controle bepaalt en deze communiceert in de controleverklaring. Als de accountant een sectie <i>Kernpunten van de controle</i> opneemt in de controleverklaring, behandelt deze Standaard de relatie tussen de kernpunten van de controle en de additionele informatie in de controleverklaring overeenkomstig deze Standaard (Zie Par. A1-A3)</u> ¹ <u>Standaard 701, <i>Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i></u>
3.	<u>ISA 570 (Revised)² establishes requirements and provide guidance about communication in the auditor's report relating to going concern.</u> ² <u>ISA 570 (Revised), <i>Going Concern</i></u>	<u>Standaard 570² stelt vereisten vast en verschaft leidraden over communicatie in de controleverklaring met betrekking tot continuïteit.</u> ² <u>Standaard 570 <i>Continuïteit</i></u>
4. 2-	Appendices 1 and 2 identify ISAs that contain specific requirements for the auditor to include Emphasis of Matter paragraphs or Other Matter paragraphs in the auditor's report. In those circumstances, the requirements in this ISA regarding the form of such paragraphs apply. (Ref: Para. A4)	In de bijlagen 1 en 2 worden Standaarden genoemd die specifieke vereisten voor de accountant bevatten om paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen. In die omstandigheden zijn de vereisten in deze Standaard met betrekking tot de vorm en plaats van dergelijke paragrafen van toepassing (Zie Par. A4).
	Effective Date	Ingangsdatum
5. 3-	This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning ending on or after December 15, 2009 2016.	Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen
	Objective	Doelstelling
6. 4 .	The objective of the auditor, having formed an opinion on the financial statements, is to draw users' attention, when in the auditor's judgment	Gezien het gevormde oordeel, bestaat de doelstelling van de accountant, eruit, indien hij dit op grond van zijn oordeelsvorming nodig acht, door

	<p>it is necessary to do so, by way of clear additional communication in the auditor's report, to:</p> <p>a) A matter, although appropriately presented or disclosed in the financial statements, that is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements; or</p> <p>b) As appropriate, any other matter that is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report</p>	<p>middel van duidelijke aanvullende informatie in de controleverklaring de aandacht van gebruikers te vestigen op:</p> <p>a) een aangelegenheid die, hoewel ze op passende wijze in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht, dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten; of</p> <p>b) naargelang passend, elke andere aangelegenheid die relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring.</p>
	Definitions	Definities
7. 5-	<p>For purposes of the ISAs, the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>a) Emphasis of Matter paragraph – A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter appropriately presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements.</p> <p>b) Other Matter paragraph – A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter other than those presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report</p>	<p>Voor de toepassing van de Standaarden hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:</p> <p>a) paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden – Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een aangelegenheid die op passende wijze in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht en die, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten;</p> <p>b) paragraaf inzake overige aangelegenheden – Een in de controleverklaring opgenomen paragraaf waarin wordt verwezen naar een andere aangelegenheid dan de in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring</p>
	Requirements	Vereisten
	Emphasis of Matter Paragraphs in the Auditor's Report	Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring
8. 6-	<p>If the auditor considers it necessary to draw users' attention to a matter presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements, the auditor shall include an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report provided the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence that the matter is not materially misstated in the financial statements. Such a paragraph shall refer only to information presented or disclosed in the financial statements. : (Ref: Para. A1–A2 A5–A6)</p>	<p>Als de accountant het noodzakelijk acht de aandacht van gebruikers te vestigen op een in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheid die op grond van de oordeelsvorming van de accountant dermate belangrijk is dat ze fundamenteel is voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten, dient de accountant in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen mits als hij voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen waaruit blijkt dat de aangelegenheid geen afwijking van materieel belang vormt in de financiële overzichten. In</p>

	<p>a) <u>The auditor would not be required to modify the opinion in accordance with ISA 705 (Revised)³ as a result of the matter; and</u></p> <p>b) <u>When ISA 701 applies, the matter has not been determined to be a key audit matter to be communicated in the auditor's report. (Ref: Para. A1-A3)</u></p> <p>³ <u>ISA 705 (Revised), Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report</u></p>	<p>een dergelijke paragraaf dient alleen te worden verwezen naar in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte informatie. (Zie Par. A1-A2). (Zie Par. A5-A6):</p> <p>a) <u>als gevolg van de aangelegenheid van de accountant niet vereist is om het oordeel aan te passen overeenkomstig Standaard 705³; en</u></p> <p>b) <u>als Standaard 701 van toepassing is, de aangelegenheid niet als kernpunt van de controle is bepaald om te worden gecommuniceerd in de controleverklaring. (Zie Par. A1-A3)</u></p> <p>³ <u>Standaard 705 Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant</u></p>
9.7-	<p>When the auditor includes an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall:</p> <p>(a) Include it immediately after the Opinion paragraph in the auditor's report;</p> <p>(b) Use the heading "Emphasis of Matter," or other appropriate heading;</p> <p>a) <u>Include the paragraph within a separate section of the auditor's report with an appropriate heading that includes the term "Emphasis of Matter;"</u></p> <p>b) <u>Include in the paragraph a clear reference to the matter being emphasized and to where relevant disclosures that fully describe the matter can be found in the financial statements. The paragraph shall refer only to information presented or disclosed in the financial statements; and</u></p> <p>c) <u>Indicate that the auditor's opinion is not modified in respect of the matter emphasized. (Ref: Para. A3-A4 A7-A8, A16-A17)</u></p>	<p>Als de accountant in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opneemt, dient hij:</p> <p>(a) deze direct na de oordeelsparagraaf in de controleverklaring op te nemen;</p> <p>(b) de titel <i>Benadrukking van bepaalde aangelegenheden</i> of een andere geschikte titel te gebruiken;</p> <p>a) <u>De paragraaf binnen een aparte sectie van de controleverklaring op te nemen met een geschikte titel die de term <i>Benadrukking van een bepaalde aangelegenheid</i> bevat, waarbij 'een bepaalde gelegenheid' vervangen mag worden door een specifieke verwijzing naar deze aangelegenheid;</u></p> <p>b) <u>in de paragraaf een duidelijke verwijzing op te nemen naar de benadrukte aangelegenheid en naar de plaats waar in de financiële overzichten relevante toelichtingen kunnen worden gevonden die de aangelegenheid volledig beschrijven. De paragraaf zal alleen verwijzen naar informatie die is gepresenteerd of toegelicht in de financiële overzichten; en</u></p> <p>c) <u>aan te geven dat het oordeel van de accountant niet is aangepast met betrekking tot de benadrukte aangelegenheid. (Zie Par. A3-A4 A7-A8, A16-A17)</u></p>
	Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report	Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring
10.8-	<p>If the auditor considers it necessary to communicate a matter other than those that are presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgment, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report and, the auditor shall do so in a paragraph in the auditor's report, <u>include an Other Matter paragraph in the auditor's report, provided:</u></p> <p>a) <u>This is not prohibited by law or regulation; and</u></p>	<p>Indien de accountant het nodig acht een andere aangelegenheid mee te delen dan de in de financiële overzichten gepresenteerde of toegelichte aangelegenheden die op grond van zijn oordeelsvorming relevant is voor het begrip van gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring, <u>dient hij een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen, mits:</u></p> <p>a) en <u>dit niet op grond van wet- of regelgeving verboden is; en</u></p>

	b) <u>When ISA 701 applies, the matter has not been determined to be a key audit matter to be communicated in the auditor's report. (Ref: Para. A9–A14)</u>	b) als Standaard 701 van toepassing is, de aangelegenheid niet als kernpunt van de controle is bepaald om te worden gecommuniceerd in de controleverklaring. (Zie Par. A9-A14) dient de accountant dit in de controleverklaring te doen in een paragraaf met de titel <i>Overige aangelegenheid</i> of een andere geschikte titel. De accountant dient deze paragraaf direct na de oordeelsparagraaf en een eventuele paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden toe te voegen, dan wel op een andere plaats in de controleverklaring indien de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden relevant is voor de sectie <i>Overige rapporteringsverantwoordelijkheden</i>. (Zie Par. A5-A11)
11. 8-	<u>When the auditor includes an Other Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall include the paragraph immediately after the Opinion paragraph and any Emphasis of Matter paragraph, or elsewhere in the auditor's report if the content of the Other Matter paragraph is relevant to the Other Reporting Responsibilities section, within a separate section with the heading "Other Matter," or other appropriate heading. (Ref: Para. A5-A14 A15–A17)</u>	<u>Wanneer de accountant een paragraaf <i>Overige aangelegenheid</i> opneemt in de controleverklaring, zal de accountant de paragraaf opnemen in een aparte sectie met de titel <i>Overige aangelegenheid</i> of een andere geschikte titel (Zie Par. A15-A17)</u>
	Communication with Those Charged with Governance	Communicatie met de met governance belaste personen
12. 9-	If the auditor expects to include an Emphasis of Matter or an Other Matter paragraph in the auditor's report, the auditor shall communicate with those charged with governance regarding this expectation and the proposed wording of this paragraph. (Ref: Para. A12 A18)	Indien de accountant verwacht dat hij in de controleverklaring een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of een paragraaf inzake overige aangelegenheden zal opnemen, dient hij deze verwachting en de voorgestelde formulering van deze paragraaf aan de met governance belaste personen mee te delen. (Zie Par. A12 A18)
	***	***
	Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten
	<u>The Relationship between Emphasis of Matter Paragraphs and Key Audit Matters in the Auditor's Report (Ref: Para. 2, 8(b))</u>	<u>De relatie tussen paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en kernpunten van de controle in de controleverklaring (Zie Par. 2, 8(b))</u>
A1.	<u>Key audit matters are defined in ISA 701 as those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the audit of the financial statements of the current period. Key audit matters are selected from matters communicated with those charged with governance, which include significant findings from the audit of the financial statements of the current period.⁴ Communicating key audit matters provides additional information to intended users of the financial statements to assist them in understanding those matters that, in the auditor's professional judgment, were of most significance in the</u>	<u>Kernpunten van de controle zijn in Standaard 701 gedefinieerd als die aangelegenheden die, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode het meest significant waren. Kernpunten van de controle worden geselecteerd uit de aangelegenheden die zijn besproken met de met governance belaste personen, en omvatten significante bevindingen uit de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode⁴. Het communiceren van kernpunten van de controle verschaft aanvullende informatie aan beoogde gebruikers van de financiële overzichten om hen te</u>

	<p>audit and may also assist them in understanding the entity and areas of significant management judgment in the audited financial statements. When ISA 701 applies, the use of Emphasis of Matter paragraphs is not a substitute for a description of individual key audit matters.</p> <p>⁴ ISA 260 (Revised), <i>Communication with Those Charged with Governance</i>, paragraph 16</p>	<p>helpen bij het begrijpen van die aangelegenheden die, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, bij de controle van de financiële overzichten van de huidige verslagperiode het meest significant waren en kan tevens een hulpmiddel zijn voor de beoogde gebruikers bij het begrijpen van de entiteit en de gebieden van significante oordeelsvorming van het management in de gecontroleerde financiële overzichten. Als Standaard 701 van toepassing is, is het gebruik van paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden geen vervanging voor de beschrijving van individuele kernpunten van de controle.</p> <p>⁴ Standaard 260 <i>Communicatie met de met governance belaste personen</i>, paragraaf 16</p>
A2.	<p>Matters that are determined to be key audit matters in accordance with ISA 701 may also be, in the auditor's judgment, fundamental to users' understanding of the financial statements. In such cases, in communicating the matter as a key audit matter in accordance with ISA 701, the auditor may wish to highlight or draw further attention to its relative importance. The auditor may do so by presenting the matter more prominently than other matters in the Key Audit Matters section (e.g., as the first matter) or by including additional information in the description of the key audit matter to indicate the importance of the matter to users' understanding of the financial statements.</p>	<p>Aangelegenheden die als kernpunten worden bepaald overeenkomstig Standaard 701 kunnen, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, ook fundamenteel zijn voor het begrip van gebruikers van de financiële overzichten. In dergelijke gevallen kan de accountant, bij het communiceren van een aangelegenheid als een kernpunt van de controle overeenkomstig Standaard 701, dit benadrukken of de verdere aandacht vestigen op het relatieve belang hiervan. De accountant kan dit doen door de aangelegenheid meer prominent te presenteren dan andere aangelegenheden in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> (bijv. als eerste aangelegenheid) of door additionele informatie in de beschrijving van het kernpunt van de controle op te nemen om het belang van de aangelegenheid aan te geven voor het begrip van de gebruikers van de financiële overzichten</p>
A3.	<p>There may be a matter that is not determined to be a key audit matter in accordance with ISA 701, (i.e., because it did not require significant auditor attention), but which, in the auditor's judgment, is fundamental to users' understanding of the financial statements (e.g., a subsequent event). If the auditor considers it necessary to draw users' attention to such a matter, the matter is included in an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report in accordance with this ISA.</p>	<p>Er kan een aangelegenheid zijn die niet bepaald wordt als een kernpunt van de controle overeenkomstig Standaard 701 (bijv. omdat deze geen significante aandacht van de accountant vereiste), maar welke, op grond van zijn oordeelsvorming, fundamenteel is voor het begrip van de gebruikers van de financiële overzichten (bijv. een gebeurtenis na de einddatum van de verslagperiode). Als de accountant het noodzakelijk acht om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een dergelijke aangelegenheid, wordt de aangelegenheid opgenomen in een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring overeenkomstig deze Standaard</p>
	<p>Circumstances in Which an Emphasis of Matter Paragraph May Be Necessary (Ref: Para. 6 4, 8)</p>	<p>Omstandigheden waarin een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden noodzakelijk kan zijn (Zie Par. 4,8)</p>
A4.	<p>Appendix 1 identifies ISAs that contain specific requirements for the auditor to include Emphasis of Matter paragraphs in the auditor's report in certain circumstances. These circumstances include:</p>	<p>Bijlage 1 identificeert Standaarden die specifieke vereisten bevatten voor de accountant om, in bepaalde omstandigheden, paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen in de controleverklaring. Deze</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • <u>When a financial reporting framework prescribed by law or regulation would be unacceptable but for the fact that it is prescribed by law or regulation.</u> • <u>To alert users that the financial statements are prepared in accordance with a special purpose framework.</u> • <u>When facts become known to the auditor after the date of the auditor's report and the auditor provides a new or amended auditor's report (i.e., subsequent events).</u>⁵ <p>⁵ <u>ISA 560, Subsequent Events, paragraphs 12(b) and 16</u></p>	<p>omstandigheden omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Als een stelsel inzake financiële verslaggeving niet aanvaardbaar zou zijn, maar dit stelsel bij wet- of regelgeving is voorgeschreven.</u> • <u>De gebruikers erop attenderen dat de financiële overzichten zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden.</u> • <u>Wanneer feiten bekend worden aan de accountant na de datum van de controleverklaring en de accountant een nieuwe of gewijzigde controleverklaring verstrekt (dat wil zeggen gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode).</u>⁵ <p>⁵ <u>Standaard 560 Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode, paragrafen 12(b) en 16</u></p>
A5. A4-	<p>Examples of circumstances where the auditor may consider it necessary to include an Emphasis of Matter paragraph are:</p> <ul style="list-style-type: none"> • An uncertainty relating to the future outcome of exceptional litigation or regulatory action. • <u>A significant subsequent event that occurs between the date of the financial statements and the date of the auditor's report.</u>⁶ • <u>Early application (where permitted) of a new accounting standard (for example, a new International Financial Reporting Standard) that has a pervasive-material effect on the financial statements in advance of its effective date.</u> • A major catastrophe that has had, or continues to have, a significant effect on the entity's financial position. <p>⁶ <u>ISA 560, paragraph 6</u></p>	<p>Voorbeelden van omstandigheden waarin de accountant het noodzakelijk kan achten een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden op te nemen, zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een onzekerheid met betrekking tot de toekomstige uitkomst van een uitzonderlijke rechtszaak of een toezichtsmaatregel; • <u>een significante gebeurtenis na de einddatum van de verslagperiode die zich voordoet tussen de datum van de financiële overzichten en de datum van de controleverklaring.</u>⁶ • <u>eerdere toepassing (indien toegestaan) van een nieuwe financiële verslaggevingstandaard (bijvoorbeeld een nieuwe International Financial Reporting Standard) met een diepgaande invloed van materieel belang op de financiële overzichten, vóór de ingangsdatum van die standaard;</u> • een grote ramp die een significant effect heeft gehad, of nog steeds heeft, op de financiële positie van de entiteit. <p>⁶ <u>Standaard 560, paragraaf 6</u></p>
A6. A2-	<p><u>However, a widespread use of Emphasis of Matter paragraphs may diminish the effectiveness of the auditor's communication about such matters. Additionally to include more information in an Emphasis of Matter paragraph than is presented or disclosed in the financial statements may imply that the matter has not been appropriately presented or disclosed; accordingly, paragraph 6 limits the use of an Emphasis of matter paragraph to matters presented or disclosed in the financial statements.</u></p>	<p><u>Echter, een overvloedig gebruik van paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden vermindert kan de effectiviteit van de communicatie van de accountant over dergelijke aangelegenheden verminderen. Bovendien kan het in een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden opnemen van meer informatie dan in de financiële overzichten is gepresenteerd of toegelicht impliceren dat de aangelegenheid niet op passende wijze is gepresenteerd of toegelicht; daarom beperkt paragraaf 6 het gebruik van een paragraaf ter</u></p>

		benadrukking van bepaalde aangelegenheden tot aangelegenheden die in de financiële overzichten zijn gepresenteerd of toegelicht.
	Including an Emphasis of Matter Paragraph in the Auditor's Report (Ref: Para. 7 9)	Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden (Zie Par. 7 9)
A7. A3-	<p>The inclusion of an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report does not affect the auditor's opinion. An Emphasis of Matter paragraph is not a substitute for either:</p> <p>a) The auditor expressing a qualified opinion or an adverse opinion, or disclaiming an opinion; A modified opinion in accordance with ISA 705 (Revised) when required by the circumstances of a specific audit engagement</p> <p>b) Disclosures in the financial statements that the applicable financial reporting framework requires management to make, <u>or that are otherwise necessary to achieve fair presentation; or</u></p> <p>c) <u>Reporting in accordance with ISA 570 (Revised)⁷ when a material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern.</u></p> <p>⁷ ISA 570 (Revised), paragraphs 22–23</p>	<p>Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden heeft geen invloed op het oordeel van de accountant. Een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden is geen substituut voor:</p> <p>a) het door de accountant tot uitdrukking brengen van een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel, dan wel het formuleren van een oordeelonthouding een aangepast oordeel overeenkomstig Standaard 705, indien dit op grond van de omstandigheden van een specifieke controleopdracht vereist is (zie Standaard 705); of</p> <p>b) toelichtingen in de financiële overzichten die het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving van het management vereist <u>of die anderszins nodig zijn om een getrouwe weergave te vormen; of</u></p> <p>c) <u>het rapporteren overeenkomstig Standaard 570⁷ als er een materiële onzekerheid bestaat die gerelateerd is aan gebeurtenissen of omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</u></p> <p>⁷ Standaard 570, paragrafen 22-23</p>
A8.	Paragraften A16–A17 provide further guidance on the placement of Emphasis of Matter paragraphs in particular circumstances	Paragraften A16-A17 geven verdere leidraden voor de plaats van paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in bepaalde omstandigheden.
	Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report (Ref: Para. 8 10–11)	Paragraften inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring (Zie Par. 8 10-11)
	<i>Circumstances in Which an Other Matter Paragraph May Be Necessary</i>	<i>Omstandigheden waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden nodig kan zijn</i>
	Relevant to Users' Understanding of the Audit	Relevant voor het begrip van gebruikers van de controle
A9.	ISA 260 (Revised) requires the auditor to communicate with those charged with governance about the planned scope and timing of the audit, which includes communication about the significant risks identified by the auditor. ⁸ Although matters relating to significant risks may be determined to be key audit matters, other planning and scoping matters (e.g., the planned scope of the audit, or the application of materiality in the context of the audit) are unlikely to be key audit matters because of how key audit matters are defined in ISA 701.	Standaard 260 vereist van de accountant het communiceren met de met governance belaste personen over de geplande reikwijdte en timing van de controle, <u>hetgeen de communicatie over de significante risico's die zijn geïdentificeerd door de accountant omvat.</u> ⁸ Alhoewel aangelegenheden met betrekking tot significante risico's kunnen worden bepaald als kernpunten van de controle, is het onwaarschijnlijk dat andere aangelegenheden met betrekking tot planning en reikwijdte (<u>bijv. de geplande reikwijdte van de controle, of de toepassing van materialiteit in de context van de controle</u>).

	<p>However, law or regulation may require the auditor to communicate about planning and scoping matters in the auditor's report, or the auditor may consider it necessary to communicate about such matters in an Other Matter paragraph.</p> <p>⁸ ISA 260 (Revised), paragraph 15</p>	<p>kernpunten van de controle zijn vanwege de wijze waarop kernpunten van de controle zijn gedefinieerd in Standaard 701⁹. Wet-of regelgeving kunnen echter van de accountant vereisen om te communiceren over aangelegenheden met betrekking tot planning en reikwijdte in de controleverklaring, of de accountant kan het noodzakelijk achten om over dergelijke aangelegenheden te communiceren in een paragraaf inzake overige aangelegenheden.</p> <p>⁸ Standaard 260, paragraaf 15</p> <p>⁹ In Nederland worden conform paragraaf 37A en 38A materialiteit en reikwijdte van de groepscontrole in aparte paragrafen in de controleverklaring van oob's toegelicht.</p>
A10. A5-	<p>In the rare circumstance where the auditor is unable to withdraw from an engagement even though the possible effect of an inability to obtain sufficient appropriate audit evidence due to a limitation on the scope of the audit imposed by management is pervasive,⁹ the auditor may consider it necessary to include an Other Matter paragraph in the auditor's report to explain why it is not possible for the auditor to withdraw from the engagement.</p> <p>⁹ See paragraph 13(b)(ii) of ISA 705 (Revised) for a discussion of this circumstance</p>	<p>In de zeldzame situatie dat de accountant niet in staat is een opdracht terug te geven, ook al is het mogelijke effect van de onmogelijkheid om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen, als gevolg van een door het management opgelegde beperking in de reikwijdte van de controle, van diepgaande invloed¹⁰, kan de accountant het nodig achten om in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen teneinde uit te leggen waarom het voor hem niet mogelijk is de opdracht terug te geven.</p> <p>¹⁰ Zie paragraaf 13(b)(ii) van Standaard 705 voor een bespreking van deze omstandigheid.</p>
A11. A6-	<p>Law, regulation or generally accepted practice in a jurisdiction may require or permit the auditor to elaborate on matters that provide further explanation of the auditor's responsibilities in the audit of the financial statements or of the auditor's report thereon. Where relevant, one or more sub-headings may be used that describe the content of the Other Matter paragraph. <u>When the Other Matter section includes more than one matter that, in the auditor's judgment, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report, it may be helpful to use different sub-headings for each matter.</u></p>	<p>Wetgeving, regelgeving of de algemeen aanvaarde praktijk in een rechtsgebied kan van de accountant vereisen of kan hem toestaan om dieper in te gaan op aangelegenheden die meer uitleg geven over de verantwoordelijkheden van de accountant bij de controle van de financiële overzichten of over de daarbij horende controleverklaring. Indien relevant kunnen een of meer subtitels worden gebruikt die de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden beschrijven. <u>Wanneer de sectie Overige aangelegenheid meer dan een aangelegenheid omvat die, naar het oordeel van de accountant, relevant is voor het begrip van de gebruikers van de controle, de verantwoordelijkheden van de accountant of de controleverklaring, kan het behulpzaam zijn om verschillende subtitels te gebruiken voor elke aangelegenheid.</u></p>
A12. A7-	<p>An Other Matter paragraph does not deal with circumstances where the auditor has other reporting responsibilities that are in addition to the auditor's responsibility under the ISAs to report on the financial statements (see "Other Reporting Responsibilities" section in ISA 700 (Revised)¹⁰), or where the auditor has been asked to perform and</p>	<p>Een paragraaf inzake overige aangelegenheden behandelt geen omstandigheden waarin de accountant andere rapporteringsverantwoordelijkheden heeft naast zijn verantwoordelijkheden overeenkomstig de Standaarden om over de financiële overzichten te rapporteren (zie de sectie <i>Overige rapporteringsverantwoordelijkheden</i> in</p>

	<p>report on additional specified procedures, or to express an opinion on specific matters.</p> <p>¹⁰ ISA 700 (Revised), <i>Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements</i>, paragraphs 38-39 <u>43-45</u></p>	<p>Standaard 700¹¹), noch omstandigheden waar de accountant gevraagd is aanvullende gespecificeerde werkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren, dan wel om een oordeel tot uitdrukking te brengen over specifieke aangelegenheden.</p> <p>¹¹ Standaard 700, <i>Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten</i>, paragraaf 38-39 <u>43-45</u>.</p>
	Reporting on more than one set of financial statements	Het rapporteren over meer dan één set financiële overzichten
A13. A8-	<p>An entity may prepare one set of financial statements in accordance with a general purpose framework (for example, e.g., the national framework) and another set of financial statements in accordance with another general purpose framework (for example, e.g., International Financial Reporting Standards), and engage the auditor to report on both sets of financial statements. If the auditor has determined that the frameworks are acceptable in the respective circumstances, the auditor may include an Other Matter paragraph in the auditor's report, referring to the fact that another set of financial statements has been prepared by the same entity in accordance with another general purpose framework and that the auditor has issued a report on those financial statements.</p>	<p>Een entiteit kan één set financiële overzichten opstellen in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld <u>bijv.</u> het nationale stelsel) en een andere set financiële overzichten opstellen in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld <u>bijv.</u> de International Financial Reporting Standards), en de accountant de opdracht geven om over beide sets financiële overzichten te rapporteren. Indien de accountant heeft vastgesteld dat de stelsels in de respectieve omstandigheden aanvaardbaar zijn, kan hij in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden opnemen waarin hij verwijst naar het feit dat dezelfde entiteit een andere set financiële overzichten heeft opgesteld in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden en dat hij een verklaring over die financiële overzichten heeft uitgebracht.</p>
	Restriction on distribution or use of the auditor's report	Beperking van verspreiding of gebruik van de controleverklaring
A14. A9-	<p>Financial statements prepared for a specific purpose may be prepared in accordance with a general purpose framework because the intended users have determined that such general purpose financial statements meet their financial information needs. Since the auditor's report is intended for specific users, the auditor may consider it necessary in the circumstances to include an Other Matter paragraph, stating that the auditor's report is intended solely for the intended users, and should not be distributed to or used by other parties.</p>	<p>Financiële overzichten die voor een specifiek doel zijn opgesteld, kunnen zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden omdat de beoogde gebruikers hebben bepaald dat dergelijke financiële overzichten voor algemene doeleinden in hun behoefte aan financiële informatie voorzien. Aangezien de controleverklaring voor specifieke gebruikers bedoeld is, kan de accountant het in de gegeven omstandigheden nodig achten een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen waarin hij aangeeft dat de controleverklaring alleen voor de beoogde gebruikers bedoeld is en niet mag worden verspreid onder of gebruikt door andere partijen.</p>
	<i>Including an Other Matter Paragraph in the Auditor's Report</i>	<i>Het in de controleverklaring opnemen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden</i>
A15. A10-	<p>The content of an Other Matter paragraph reflects clearly that such other matter is not required to be presented and disclosed in the financial statements. An Other Matter paragraph does not include information that the auditor is prohibited from providing by law, regulation or other professional standards, for example, ethical</p>	<p>De inhoud van een paragraaf inzake overige aangelegenheden laat duidelijk zien dat een dergelijke overige aangelegenheid niet is vereist om in de financiële overzichten te worden gepresenteerd en toegelicht. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat geen informatie die wetgeving, regelgeving of andere professionele standaarden, bijvoorbeeld</p>

	standards relating to confidentiality of information. An Other Matter paragraph also does not include information that is required to be provided by management.	ethische standaarden die betrekking hebben op de geheimhouding van informatie, de accountant verbieden te verstrekken. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat ook geen informatie die is vereist te worden verstrekt door het management.
	<u>Placement of Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Auditor's Report</u> (Ref: Para. 9, 11)	<u>De plaats van paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring</u> (Zie Par. 9,11)
A16. A14-	<p>The placement of an <u>Emphasis of Matter paragraph</u> or Other Matter paragraph <u>in the auditor's report</u> depends on the nature of the information to be communicated, When an Other Matter paragraph is included to draw users' attention to a matter relevant to their understanding of the audit of the financial statements, the paragraph is included immediately after the Opinion paragraph and any Emphasis of Matter paragraphs. and the auditor's judgment as to the relative <u>significance of such information to intended users compared to other elements required to be reported in accordance with ISA 700 (Revised)</u>. For example:</p> <p><u>Emphasis of Matter Paragraphs</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>When the Emphasis of Matter paragraph relates to the applicable financial reporting framework, including circumstances where the auditor determines that the financial reporting framework prescribed by law or regulation would otherwise be unacceptable,¹¹ the auditor may consider it necessary to place the paragraph immediately following the Basis of Opinion section to provide appropriate context to the auditor's opinion.</u> • <u>When a Key Audit Matters section is presented in the auditor's report, an Emphasis of Matter paragraph may be presented either directly before or after the Key Audit Matters section, based on the auditor's judgment as to the relative significance of the information included in the Emphasis of Matter paragraph. The auditor may also add further context to the heading "Emphasis of Matter", such as "Emphasis of Matter – Subsequent Events", to differentiate the Emphasis of Matter paragraph from the individual matters described in the Key Audit Matters section.</u> <p><u>Other Matter Paragraphs</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>When a Key Audit Matters section is presented in the auditor's report and an Other Matter paragraph is also considered</u> 	<p>De plaats van een <u>paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden</u> of een paragraaf inzake overige aangelegenheden <u>in de controleverklaring</u> is afhankelijk van de aard van de te communiceren informatie <u>en de oordeelsvorming van de accountant inzake het relatieve belang van dergelijke informatie voor beoogde gebruikers vergeleken met andere elementen waarvan het vereist is dat ze worden gerapporteerd overeenkomstig Standaard 700</u>. Bijvoorbeeld:</p> <p><u>Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Als de paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden betrekking heeft op het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, inclusief omstandigheden waar de accountant bepaalt dat het bij wet- of regelgeving voorgeschreven stelsel inzake financiële verslaggeving anders niet aanvaardbaar zou zijn¹², kan de accountant het noodzakelijk achten om de paragraaf onmiddellijk na de sectie <i>Basis voor ons oordeel</i> te plaatsen om geschikte context voor het oordeel van de accountant te verschaffen.</u> • <u>Als een sectie <i>Kernpunten van de controle</i> wordt gepresenteerd in de controleverklaring, kan een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden direct voor of na de sectie <i>Kernpunten van de controle</i> worden gepresenteerd, gebaseerd op de oordeelsvorming van de accountant inzake het relatieve belang van de informatie die is opgenomen in de paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden. De accountant kan ook verdere context aan de titel <i>Benadrukking van bepaalde aangelegenheden</i> toevoegen zoals <i>Benadrukking van bepaalde aangelegenheden – Gebeurtenissen na de einddatum van de</i></u>

	<p>necessary, the auditor may add further context to the heading “Other Matter”, such as “Other Matter – Scope of the Audit”, to differentiate the Other Matter paragraph from the individual matters described in the Key Audit Matters section.</p> <ul style="list-style-type: none"> • When an Other Matter paragraph is included to draw users’ attention to a matter relating to Other Reporting Responsibilities addressed in the auditor’s report, the paragraph may be included in the section sub-titled Report on Other Legal and Regulatory Requirements section. • Alternatively, When relevant to all the auditor’s responsibilities or users’ understanding of the auditor’s report, the Other Matter paragraph may be included as a separate section following the Report on the <u>Audit of the</u> Financial Statements and the Report on Other Legal and Regulatory Requirements <p>¹¹ For example, as required by ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i>, paragraph 19 and ISA 800, <i>Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i>, paragraph 14</p>	<p><u>verslagperiode om de paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden te onderscheiden van de individuele aangelegenheden die beschreven zijn in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i>.</u></p> <p><u>Paragrafen inzake overige aangelegenheden</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Als een sectie <i>Kernpunten van de controle</i> wordt gepresenteerd in de controleverklaring en een paragraaf inzake overige aangelegenheden ook noodzakelijk wordt geacht, kan de accountant verdere context aan de titel <i>Overige aangelegenheden</i> toevoegen om de paragraaf inzake overige aangelegenheden te onderscheiden van de individuele aangelegenheden die beschreven zijn in de sectie <i>Kernpunten van de controle</i>.</u> • Als een paragraaf inzake overige aangelegenheden wordt opgenomen om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die betrekking heeft op andere rapporteringsverantwoordelijkheden die in de controleverklaring worden behandeld, mag de paragraaf worden opgenomen in de sectie met de subtitel <i>Verklaring over overige vereisten op grond van wet- en regelgeving</i>. • Indien relevant voor alle verantwoordelijkheden van de accountant of voor het begrip van gebruikers van de controleverklaring, mag de paragraaf inzake overige aangelegenheden ook worden opgenomen als een aparte sectie na de <i>erklaring betreffende de financiële overzichten</i> en de <i>Verklaring betreffende overige op grond van wet- en regelgeving gestelde vereisten</i> <p>¹² <u>Bijvoorbeeld, zoals vereist door Standaard 210 <i>Het overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten</i>, paragraaf 19 en Standaard 800 <i>Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden</i>, paragraaf 14</u></p>
A17.	<p>Appendix 3 is an illustration of the interaction between the Key Audit Matters section, an Emphasis of Matter paragraph and an Other Matter paragraph when all are presented in the auditor’s report. The illustrative report in Appendix 4 includes an Emphasis of Matter paragraph in an auditor’s report for an entity other than a listed entity that contains a qualified opinion and for which key audit matters have</p>	<p>Bijlage 3 is een voorbeeld van de interactie tussen de sectie <i>Kernpunten van de controle</i>, een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden en een paragraaf inzake overige aangelegenheden als deze allemaal worden gepresenteerd in de controleverklaring. Het voorbeeld van een verklaring in bijlage 4 omvat een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in een controleverklaring voor een niet-oob die een oordeel met beperking</p>

	not been communicated	bevat en waarvoor kernpunten van de controle niet zijn gecommuniceerd
	Communication with Those Charged with Governance (Ref. Para. 12)	Communicatie met de met governance belaste personen (Zie Par. 9)
A18. A12-	<u>The Such communication required by paragraph 12 enables those charged with governance to be made aware of the nature of any specific matters that the auditor intends to highlight in the auditor's report, and provides them with an opportunity to obtain further clarification from the auditor where necessary. Where the inclusion of an Other Matter paragraph on a particular matter in the auditor's report recurs on each successive engagement, the auditor may determine that it is unnecessary to repeat the communication on each engagement, unless otherwise required to do so by law or regulation</u>	<u>Dergelijke De communicatie zoals vereist in paragraaf 12 maakt het mogelijk de met governance belaste personen in kennis te stellen van de aard van eventuele specifieke aangelegenheden die de accountant in de controleverklaring wil benadrukken en biedt hen de gelegenheid om, indien nodig, verdere verduidelijking te krijgen van de accountant. Als een paragraaf inzake overige aangelegenheden met betrekking tot een bepaalde aangelegenheid in de controleverklaring bij elke latere opdracht opnieuw wordt opgenomen, kan de accountant bepalen dat het niet nodig is deze informatie bij elke opdracht te herhalen, tenzij anderszins vereist is door wet- of regelgeving om dit te doen.</u>
	<p style="text-align: right;">Appendix 1 (Ref: Para. 2 4, A4)</p> <p>List of ISAs Containing Requirements for Emphasis of Matter Paragraphs</p> <p>This appendix identifies paragraphs in other ISAs in effect for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009 that require the auditor to include an Emphasis of Matter paragraph in the auditor's report in certain circumstances. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISA 210, <i>Agreeing the Terms of Audit Engagements</i> – paragraph 19(b) • ISA 560, <i>Subsequent Events</i> – paragraphs 12(b) and 16 • ISA 570, <i>Going Concern</i> – paragraph 19 • ISA 800, <i>Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i> – paragraph 14 	<p style="text-align: right;">Bijlage 1: (Zie Par. 2 4, A4)</p> <p>•</p> <p>Lijst van Standaarden die vereisten voor paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden bevatten</p> <p>Deze bijlage noemt paragrafen in andere Standaarden die van de accountant vereisen dat hij in bepaalde omstandigheden een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in de controleverklaring opneemt. De lijst is geen substituut voor het overwegen van de vereisten en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten in Standaarden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standaard 210, <i>Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten</i> – paragraaf 19(b); • Standaard 560, <i>Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode</i> – paragraaf 12(b) en 16; • Standaard 570, <i>Continuïteit</i> – paragraaf 19; • Standaard 800, <i>Bijzondere overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden</i> – paragraaf 14.
	<p style="text-align: right;">Appendix 2 (Ref: Para.2 4)</p> <p>List of ISAs Containing Requirements for Other Matter</p>	<p style="text-align: right;">Bijlage 2 (Zie Par. 2 4)</p> <p>Lijst van Standaarden die vereisten voor paragrafen inzake</p>

	<p>Paragraphs</p> <p>This appendix identifies paragraphs in other ISAs in effect for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009 that require the auditor to include an Other Matter paragraph in the auditor's report in certain circumstances. The list is not a substitute for considering the requirements and related application and other explanatory material in ISAs.</p> <ul style="list-style-type: none"> • ISA 560, Subsequent Events – paragraphs 12(b) and 16 • ISA 710, Comparative Information—Corresponding Figures and Comparative Financial Statements – paragraphs 13–14, 16–17 and 19 • ISA 720, <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements</i> – paragraph 10(a) 	<p>overige aangelegenheden bevatten</p> <p>Deze bijlage noemt paragrafen in andere Standaarden die van de accountant vereisen dat hij in bepaalde omstandigheden een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring opneemt. De lijst is geen substituut voor het overwegen van de vereisten en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte en overige verklarende teksten in Standaarden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Standaard 560, Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode – paragraaf 12(b) en 16; • Standaard 710, Ter vergelijking opgenomen informatie – Overeenkomstige cijfers en vergelijkende financiële overzichten – paragraaf 13-14, 16-17 en 19; • Standaard 720, De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen – paragraaf 10(a).
--	---	--

A4.	<p>The illustrative report in Appendix 3 includes an Emphasis of Matter paragraph in an auditor's report that contains a qualified opinion.</p>	<p>De voorbeeldverklaring in bijlage 3 bevat een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden in een controleverklaring die een oordeel met beperking bevat</p>
-----	--	---

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