*(Controle)verklaringen in nieuw format voor verslagperioden die zijn aangevangen op of na 15 december 2020*

NB1: Niet-verboden diensten

Ingeval de controlerende accountant(sorganisatie) aan een organisatie van openbaar belang (oob) niet-verboden diensten anders dan de wettelijke controle heeft verleend heeft het de voorkeur wanneer de cliënt deze vermeldt in haar bestuursverslag, jaarrekening of elders in haar jaarverslag. Wanneer dit niet (volledig) het geval is, is de accountant verplicht de verleende niet-verboden diensten (die ontbreken in het jaarverslag) op te nemen in de controleverklaring. Het onderdeel 'Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten' komt het meest in aanmerking. Om te vermijden dat dit onderdeel hierdoor onevenwichtig omvangrijk wordt, is het mogelijk om daarvandaan te verwijzen naar een bijlage bij de controleverklaring.

NB 2: Bezoldigingsverslag

Een voorbeeld van een Engelstalige passage over het bezoldigingsverslag vindt u op de NBA-website, onder 'Voorbeeldteksten'.In de NBA-verklaringengenerator ontbreekt een default-passage over het bezoldigingsverslag.Ingeval van een jaarrekening van een beursgenoteerde oob kan de controleverklaring een passage over het bezoldigingsverslag bevatten. De paragraaf over andere informatie komt in aanmerking voor een passage over het bezoldigingsverslag.

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

To: the shareholders and supervisory board of ... (naam entiteit(en))[[1]](#footnote-1)

**Report on the audit of the financial statements YYYY[[2]](#footnote-2) included in the annual report[[3]](#footnote-3)**

**Our opinion**

We have audited the financial statements YYYY (of voor een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY) of ... (naam entiteit(en)) based in ... ((statutaire) vestigingsplaats). The financial statements comprise the consolidated and company financial statements.

In our opinion:

* the accompanying consolidated financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY) and of its result and its cash flows for YYYY[[4]](#footnote-4) in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union (EU-IFRS) and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[[5]](#footnote-5).
* the accompanying compancy financial statements give a true and fair view of the financial position of ... (naam entiteit(en)) as at 31 December YYYY (of voor een gebroken boekjaar: 30 June YYYY) and of its result for YYYY[[6]](#footnote-6) in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[[7]](#footnote-7).

The consolidated financial statements comprise:

1. the consolidated statement of financial position as at 31 December YYYY;
2. the following statements for YYYY:the consolidated income statement, the consolidated statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows; and
3. the notes comprising a summary of the significant accounting policies and other explanatory information.

The company financial statements comprise:

1. the company balance sheet as at 31 December YYYY;
2. the company profit and loss account for YYYY; and
3. the notes comprising a summary of the accounting policies and other explanatory information.[[8]](#footnote-8)

**Basis for our opinion**

We conducted our audit in accordance with Dutch law, including the Dutch Standards on Auditing[[9]](#footnote-9). Our responsibilities under those standards are further described in the 'Our responsibilities for the audit of the financial statements' section of our report.

We are independent of ... (naam entiteit(en)) in accordance with the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities,[[10]](#footnote-10) the Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta, Audit firms supervision act),[[11]](#footnote-11) the Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO, Code of Ethics for Professional Accountants, a regulation with respect to independence) and other relevant independence regulations in the Netherlands. Furthermore we have complied with the Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA, Dutch Code of Ethics).

We believe the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

**Information in support of our opinion[[12]](#footnote-12)**

We designed our audit procedures in the context of our audit of the financial statements as a whole and in forming our opinion thereon. The following information in support of our opinion was addressed in this context, and we do not provide a separate opinion or conclusion on these matters.

**Materiality[[13]](#footnote-13)**

Based on our professional judgement we determined the materiality for the financial statements as a whole at EUR X. The materiality is based on ... (nader in te vullen % van de relevante benchmark b.v. winst, omzet of andere criteria). We have also taken into account misstatements and/or possible misstatements that in our opinion are material for the users of the financial statements for qualitative reasons.

We agreed with the supervisory board that misstatements in excess of EUR Y, which are identified during the audit, would be reported to them, as well as smaller misstatements that in our view must be reported on qualitative grounds.[[14]](#footnote-14)

**Scope of the group audit[[15]](#footnote-15)**

... (naam entiteit(en)) is at the head of a group of entities. The financial information of this group is included in the consolidated financial statements of ... (naam entiteit(en)).

Our group audit mainly focused on significant group entities ... [*uitleggen wat dit betreft: significante onderdelen zoals bedoeld op grond van Standaard 600. Bijvoorbeeld groepsonderdelen in specifieke landen, groepsonderdelen met significante risico's inzake waardering of complexe activiteiten*]. We have:

* performed audit procedures ourselves at group entities aaa and bbb;
* used the work of other auditors when auditing entity ccc;
* performed review procedures or specific audit procedures at other group entities.

By performing the procedures mentioned above at group entities, together with additional procedures at group level, we have been able to obtain sufficient and appropriate audit evidence about the group's financial information to provide an opinion on the consolidated financial statements.

**Audit approach fraud risks[[16]](#footnote-16)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze op frauderisico’s die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang tijdens de controle is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle.In overeenstemming met paragraaf 29B van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de frauderisico’s die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*[[17]](#footnote-17)
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[18]](#footnote-18)

**Audit approach going concern[[19]](#footnote-19)**

*De mate van detail die in de controleverklaring moet worden verschaft om te beschrijven op welke wijze de accountant heeft ingespeeld op de geschiktheid van het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is ingespeeld is een kwestie van professionele oordeelvorming en wordt aangepast aan de specifieke omstandigheden en complexiteit van de controle. In overeenstemming met paragraaf 29A van Standaard 700 kan de accountant het volgende omschrijven:*

* *de aangelegenheden die aandacht vereisten bij de controle;*
* *een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten;*
* *een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;*
* *een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;*
* *belangrijke waarnemingen met betrekking tot de aangelegenheid.*

*Of een combinatie van deze elementen.*[[20]](#footnote-20)

**Our key audit matters[[21]](#footnote-21)**

Key audit matters are those matters that, in our professional judgement, were of most significance in our audit of the financial statements. We have communicated the key audit matters to the supervisory board[[22]](#footnote-22). The key audit matters are not a comprehensive reflection of all matters discussed.

**Paragraafkop per kernpunt**

*De beschrijving van elk afzonderlijk kernpunt bevat de volgende elementen:*

* *een beschrijving van het kernpunt;*
* *een samenvatting van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;*
* *indien relevant, belangrijke opmerkingen met betrekking tot het kernpunt; en*
* *indien relevant, een verwijzing naar toelichting of vermelding in het jaarverslag.*[[23]](#footnote-23)

**Report on the other information included in the annual report[[24]](#footnote-24)**

The annual report contains other information, in addition to the financial statements and our auditor's report thereon.[[25]](#footnote-25)

Based on the following procedures performed, we conclude that the other information:

* is consistent with the financial statements and does not contain material misstatements;
* contains all the information regarding the management report and the other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.

We have read the other information. Based on our knowledge and understanding obtained through our audit of the financial statements or otherwise, we have considered whether the other information contains material misstatements.

By performing these procedures, we comply with the requirements of Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and the Dutch Standard 720. The scope of the procedures performed is substantially less than the scope of those performed in our audit of the financial statements.

Management is responsible for the preparation of the other information, including the management report in accordance with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code and other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code.[[26]](#footnote-26)

**Report on other legal and regulatory requirements [*indien van toepassing*: en ESEF][[27]](#footnote-27) [[28]](#footnote-28)**

**Engagement[[29]](#footnote-29)**

We were engaged by the supervisory board as auditor of ... (naam entiteit(en)) on ... (datum eerste benoeming), as of the audit for the year XXXX and have operated as statutory auditor ever since that financial year.[[30]](#footnote-30)

**No prohibited non-audit services**

We have not provided prohibited non-audit services as referred to in Article 5(1) of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities.

**European Single Electronic Format (ESEF)**

... (naam entiteit) has prepared its annual report in ESEF. The requirements for this are set out in the Delegated Regulation (EU) 2019/815 with regard to regulatory technical standards on the specification of a single electronic reporting format (hereinafter: the RTS on ESEF).In our opinion, the annual report, prepared in XHTML format, including the partly marked-up consolidated financial statements, as included in the reporting package by ... (naam entiteit), complies in all material respects with the RTS on ESEF.Management is responsible for preparing the annual report including the financial statements in  accordance with the RTS on ESEF, whereby management combines the various components into one single reporting package.Our responsibility is to obtain reasonable assurance for our opinion whether the annual report in this reporting package complies with the RTS on ESEF.Our procedures, taking into account Alert 43 of the NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, the Dutch institute of chartered accountants) included among others:

* obtaining an understanding of the entity's financial reporting process, including the preparation of the reporting package;
* obtaining the reporting package and performing validations to determine whether the reporting package containing the Inline XBRL instance document and the XBRL extension taxonomy files have been prepared in accordance with the technical specifications as incluede n the RTS on ESEF;
* examining the information related to the consolidated financial statements in the reporting package to determine whether all required mark-ups have been applied and whether these are in accordance with the RTS on ESEF.

**Description of responsibilities regarding the financial statements**

**Responsibilities of management and the supervisory board[[31]](#footnote-31) for the financial statements**

Management[[32]](#footnote-32) is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with EU-IFRS and with Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code[[33]](#footnote-33). Furthermore, management is responsible for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

As part of the preparation of the financial statements, management is responsible for assessing the company's[[34]](#footnote-34) ability to continue as a going concern. Based on the financial reporting frameworks mentioned, management should prepare the financial statements using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the company[[35]](#footnote-35) or to cease operations[[36]](#footnote-36), or has no realistic alternative but to do so.

Management should disclose events and circumstances that may cast significant doubt on the company's[[37]](#footnote-37) ability to continue as a going concern in the financial statements.[[38]](#footnote-38)

The supervisory board is responsible for overseeing the company's financial reporting process.[[39]](#footnote-39)

**Our responsibilities for the audit of the financial statements**

Our objective is to plan and perform the audit engagement in a manner that allows us to obtain sufficient and appropriate audit evidence for our opinion.

Our audit has been performed with a high, but not absolute, level of assurance, which means we may not detect all material errors and fraud during our audit.

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. The materiality affects the nature, timing and extent of our audit procedures and the evaluation of the effect of identified misstatements on our opinion.[[40]](#footnote-40)

We have exercised professional judgement and have maintained professional scepticism throughout the audit, in accordance with Dutch Standards on Auditing, ethical requirements and independence requirements. Our audit included among others:

* identifying and assessing the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, designing and performing audit procedures responsive to those risks, and obtaining audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our 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;
* obtaining 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[[41]](#footnote-41)'s internal control;
* evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management;
* concluding 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 company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause a company to cease to continue as a going concern.[[42]](#footnote-42)
* evaluating the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures; and
* evaluating whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

Because we are ultimately responsible for the opinion, we are also responsible for directing, supervising and performing the group audit. In this respect we have determined the nature and extent of the audit procedures to be carried out for group entities. Decisive were the size and/or the risk profile of the group entities or operations. On this basis, we selected group entities for which an audit or review had to be carried out on the complete set of financial information or specific items.[[43]](#footnote-43)

We communicate with the supervisory board[[44]](#footnote-44) regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant findings in internal control that we identify during our audit. In this respect we also submit an additional report to the audit committee in accordance with Article 11 of the EU Regulation on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities. The information included in this additional report is consistent with our audit opinion in this auditor's report.

We provide the supervisory board[[45]](#footnote-45) with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, related safeguards.[[46]](#footnote-46)

From the matters communicated with the supervisory board[[47]](#footnote-47), we determine the key audit matters: those matters that were of most significance in the audit of the financial statements. We describe these matters in our auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, not communicating the matter is in the public interest.[[48]](#footnote-48)

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

.... (vestigingsplaats accountantspraktijk)

1. 1 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-1)
2. 2 Of bij een gebroken boekjaar: for the year ended 30 June YYYY. [↑](#footnote-ref-2)
3. 3 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt in plaats van 'the annual report' - 'the annual accounts', enz. - en of de accountant via paginanummers naar de jaarrekening wil verwijzen: [optioneel: on page ... up to and including page ...] included in ... (this annual report) [...] NB: Bij XBRL-instances is een verwijzing naar paginanummers zonder betekenis. [↑](#footnote-ref-3)
4. 4 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended. [↑](#footnote-ref-4)
5. 5 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-5)
6. 6 Of voor een gebroken boekjaar: for the year then ended. [↑](#footnote-ref-6)
7. 7 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-7)
8. 8 Opsomming componenten van het opdrachtobject laten aansluiten op de eisen die het stelsel van financiële verslaggeving daaraan stelt en de keuzes die daarbinnen door de entiteit zijn gemaakt en aan te passen aan een gebroken boekjaar. [↑](#footnote-ref-8)
9. 9 Aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals een controleprotocol. [↑](#footnote-ref-9)
10. 10 Laten vervallen ingeval de eventuele beursnotering van de entiteit geldt voor een beurs buiten de EU. [↑](#footnote-ref-10)
11. 11 Laten vervallen bij een andere dan wettelijke controle. [↑](#footnote-ref-11)
12. 12 Deze paragraafkop samen met de bijbehorende alinea, is een voorbeeld om tegemoet te komen aan de vereisten inzake een inleidende tekst met betrekking tot de beschrijving van de controleaanpak continuïteit, de controleaanpak frauderisico’s en de kernpunten van de controle op grond van Standaard 700, paragraaf 29C respectievelijk Standaard 701, paragraaf 11 (b). De accountant kan het passend achten om op een alternatieve wijze tegemoet te komen aan de hiervoor genoemde vereisten. [↑](#footnote-ref-12)
13. 13 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over materialiteit facultatief. [↑](#footnote-ref-13)
14. 14 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-14)
15. 15 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt; wanneer geen sprake is van een groepscontrole kan deze paragraaf vervallen.Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de reikwijdte van de groepscontrole facultatief. [↑](#footnote-ref-15)
16. 16 Voor oob’s vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2020. Voor wettelijke controles van niet-oob's vereist voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen. [↑](#footnote-ref-16)
17. 17 Artikel 10 lid 2 onder c. van Verordening (EU) 537/2014 vereist: 'Indien relevant voor [de informatie ter ondersteuning van ons oordeel] **over elk als significant ingeschat risico op een afwijking van materieel belang** verstrekte informatie, bevat de controleverklaring een duidelijke verwijzing naar de desbetreffende toelichtingen in de financiële overzichten.' [↑](#footnote-ref-17)
18. 18 Indien er frauderisico’s zijn die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang die van de accountant geen significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle [*zie ook de toepassingsgerichte en overige verklarende teksten bij Standaard 701, paragraaf 9(a), waaronder A21*], heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen.Wet- of regelgeving kan openbare toelichting door het management of de accountant verhinderen. Zo kan bij wet- of regelgeving specifiek zijn verboden dat een openbare mededeling wordt gedaan die een nadelige invloed zou kunnen hebben op een onderzoek dat door een bevoegde instantie naar een daadwerkelijke dan wel een vermoede illegale handeling wordt uitgevoerd (zoals aangelegenheden die gerelateerd zijn aan witwassen). [↑](#footnote-ref-18)
19. 19 Vereist voor wettelijke controles van boekjaren die zijn aangevangen op of na 15 december 2021. Eerdere toepassing wordt aanbevolen.Op deze plaats beschrijven wij de controle-aanpak continuïteit als er géén sprake is van de situatie zoals bedoeld in Standaard 570 paragraaf 22 (materiële onzekerheid over de continuïteit) en evenmin sprake is van onzekerheid over continuïteit ('close call', zie Stappenplan rapporteren over continuïteit, scenario 2.2). In het laatste geval ligt het voor de hand om dit te beschrijven als een kernpunt van onze controle. Zie ook het continuïteitscontinuüm in de NBA Continuïteitsgids en het Stappenplan rapporteren over continuïteit (scenario 1 en 2.1). [↑](#footnote-ref-19)
20. 20 Indien er geen gebeurtenissen of omstandigheden bestaan die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven die van de accountant significante aandacht vereisten bij het uitvoeren van de controle heeft de accountant de mogelijkheid om werkzaamheden en uitkomsten en/of waarnemingen in verkorte vorm op te nemen. [↑](#footnote-ref-20)
21. 21 Deze tekst kan specifiek worden gemaakt.Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de paragraaf over de kernpunten van de controle facultatief. Ingeval de accountant ervoor kiest deze passage op te nemen, is hij ook verplicht de paragrafen over materialiteit en, in voorkomend geval, over reikwijdte van de groepscontrole op te nemen. [↑](#footnote-ref-21)
22. 22 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-22)
23. 23 Praktijkvoorbeelden zullen op de website van de NBA beschikbaar worden gesteld. [↑](#footnote-ref-23)
24. 24 Aan te passen aan hoe het omvattend document heet waarin de cliënt de jaarrekening opneemt - '(annual) report', 'the annual accounts', enz. De passage 'included in the annual report' kan eventueel vervallen. [↑](#footnote-ref-24)
25. 25 Een meer specifieke opsomming kan worden gebruikt om de andere informatie te identificeren, zoals:'The other information consists of:

	* the management report;
	* other information as required by Part 9 of Book 2 of the Dutch Civil Code;
	* ... (opsomming van overige andere informatie).'Ongeacht een eventuele opsomming om andere informatie te identificeren kan andere informatie zelfstandig bestaan, los van het jaarverslag. Indien van toepassing is in de controleverklaring op te nemen: 'Furthermore, the other information consists of ...' (beschrijf de andere informatie die als zelfstandig document of documenten ter beschikking wordt gesteld). [↑](#footnote-ref-25)
26. 26 Terminologie laten aansluiten op die welke de entiteit hanteert. [↑](#footnote-ref-26)
27. 27 Zie Alert 43 van de NBA voor uitleg. Hierin is ook de voorbeeldtekst opgenomen voor entiteiten die geen geconsolideerde jaarrekening opmaken. [↑](#footnote-ref-27)
28. 28 Zie de NB-tekst om, indien van toepassing, de verleende niet-verboden diensten te vermelden. Om te vermijden dat die passage onevenwichtig omvangrijk wordt, kan een verwijzing naar een bijlage worden opgenomen. De passage met de vermelding van de verleende niet-verboden diensten, of de verwijzing naar een bijlage hierover bij de controleverklaring, kan bijvoorbeeld komen te staan vóór de passage over geen verboden diensten. [↑](#footnote-ref-28)
29. 29 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen is de passage over benoeming facultatief. [↑](#footnote-ref-29)
30. 30 Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-30)
31. 31 Deze passage kan worden aangepast aan de terminologie bij de cliënt. Zo nodig aanpassen als een supervisory board (raad van commissarissen) of soortgelijk orgaan ontbreekt of geen verantwoordelijkheid heeft voor het opdrachtobject. [↑](#footnote-ref-31)
32. 32 Naargelang de situatie aan te passen, bijvoorbeeld 'The board'. [↑](#footnote-ref-32)
33. 33 Indien van toepassing aan te vullen met andere geldende wet- en regelgeving, zoals WNT. [↑](#footnote-ref-33)
34. 34 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz., en eventueel ook de passage 'the company's ability'. [↑](#footnote-ref-34)
35. 35 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-35)
36. 36 Naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-36)
37. 37 Naargelang de situatie aan te passen: trust's, union's, foundation's, enz. [↑](#footnote-ref-37)
38. 38 Deze passage alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel. [↑](#footnote-ref-38)
39. 39 Zo nodig aan te passen, bijvoorbeeld als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt, of als de cliënt een andere rechtsvorm dan vennootschap heeft. [↑](#footnote-ref-39)
40. 40 Uitgezonderd bij XBRL-instances:De tekst hierna, vanaf de laatste alinea vóór de bulletsgewijze opsomming, kan worden weggelaten bij verwijzing naar de website van de NBA waar deze tekst wordt opgenomen of naar een bijlage waarin deze tekst wordt opgenomen. [↑](#footnote-ref-40)
41. 41 Naargelang de situatie aan te passen: trust, union, foundation, enz. [↑](#footnote-ref-41)
42. 42 De tekst van deze alinea aanpassen bij een controleobject op liquidatiebasis en alleen laten vervallen wanneer de continuïteitsveronderstelling geen rol speelt in het van toepassing zijnde verslaggevingsstelsel.  Termen als 'company' zijn naargelang de situatie aan te passen. [↑](#footnote-ref-42)
43. 43 Deze passage kan vervallen wanneer geen sprake is van een groepscontrole zoals gedefinieerd in Standaard 600. [↑](#footnote-ref-43)
44. 44 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan een andere benaming heeft of ontbreekt. [↑](#footnote-ref-44)
45. 45 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-45)
46. 46 Bij entiteiten niet zijnde oob's of andere beursgenoteerde ondernemingen of bij de controle van andere objecten dan financiële overzichten voor algemene doeleinden is de passage over onafhankelijkheid facultatief. [↑](#footnote-ref-46)
47. 47 Zo nodig aanpassen als een raad van commissarissen of soortgelijk orgaan ontbreekt. [↑](#footnote-ref-47)
48. 48 Deze passage wordt opgenomen als kernpunten worden vermeld in de controleverklaring. Het opnemen van kernpunten is verplicht in de controleverklaring bij de financiële overzichten voor algemene doeleinden van oob's en andere beursgenoteerde ondernemingen. Bij andere verantwoordingen is het opnemen van kernpunten facultatief. [↑](#footnote-ref-48)