

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

Conforming and consequential amendments arising from ISA 570, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden

15 juli 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 14 september 2026

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Over de IAASB

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 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.

Inleiding

Op 27 mei 2026 heeft de NBA de consultatie van de vertaalde internationale Standaarden 240 en 570 gepubliceerd, waarin ook de uitkomst van de evaluatie van het uitgebreid rapporteren over fraude en continuïteit was opgenomen. Bij deze consultatie ontbraken de *Conforming and consequential amendments* die door IAASB zijn gepubliceerd om de andere internationale standaarden aan nieuwe ISA240 en 570 aan te passen.

Het College voor beroepsreglementering (CB) van de NBA heeft inmiddels de vertaling van de *conforming and consequential amendments* behorende bij ISA570 afgerond en legt deze nu ter consultatie voor.

Je kunt reageren op de vertaling en de voorgestelde aanpassingen aan de Standaarden. Alle reacties die de NBA ontvangt, worden beoordeeld en afgewogen. Je kunt je reactie tot en met **14 september 2026** indienen via consultaties@nba.nl.

CONFORMING AND CONSEQUENTIAL AMENDMENTS ARISING FROM ISA 570 (REVISED 2024)		
	ISA 200, OVERALL OBJECTIVES OF THE INDEPENDENT AUDITOR AND THE CONDUCT OF AN AUDIT IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING	Standaard 200 Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden
A56	Future events or conditions that may cause an entity to cease to continue as a going concern. See ISA 570 (Revised <u>2024</u>) for further discussion.	<u>[Ongewijzigd]</u>
	ISA 210 AGREEING THE TERMS OF AUDIT ENGAGEMENTS	Standaard 210 Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten
A24	The requirement for the auditor to communicate key audit matters in the auditor's report in accordance with ISA 701. ... The expectation that management will provide a going concern assessment that covers a period of at least twelve months from the date of approval of the financial statements.¹ The requirements for the auditor to describe in the auditor's report how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).²	de vereiste voor de accountant om kernpunten van de controle te communiceren in overeenstemming met Standaard 701; ... De verwachting dat de inschatting door het management van de entiteit om haar continuïteit te handhaven een periode van ten minste twaalf maanden omvat vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten⁴. De vereisten voor de accountant om in de controleverklaring te beschrijven hoe de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd in overeenstemming met Standaard 570⁵.

¹ See ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, paragraph 21.

² ISA 570 (Revised 2024), paragraphs 34(b)(ii) and 35(b).

⁴ Standaard 570, Continuïteit, paragraaf 21.

⁵ Standaard 570, paragrafen 34(b)(ii) en 35(b).

	The requirement for the auditor to communicate key audit matters in the auditor's report in accordance with ISA 701.³	Het vereiste voor de accountant om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren in overeenstemming met Standaard 701⁶.
	<u>Appendix 1: Example of an Audit Engagement Letter</u> Conclude <u>and report</u> 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. C (ii) (ii) Additional information that we may request from [management] for the purpose of the audit, <u>such as a going concern assessment that covers a period of at least twelve months from the date of approval of the financial statements;</u> and	<i>Wordt niet vertaald</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	ISA 220 (REVISED), QUALITY MANAGEMENT FOR AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 220 Kwaliteitsmanagement voor een controle van financiële overzichten
A92	The proposed audit opinion and matters to be communicated in the auditor's report, for example, key audit matters, <u>or matters related to going concern. a</u> "Material Uncertainty Related to Going Concern" paragraph.	Het voorgestelde controleoordeel en aangelegenheden die in de controleverklaring moeten worden gecommuniceerd, bijvoorbeeld kernpunten van de controle <u>of aangelegenheden die samenhangen met continuïteit. een paragraaf 'materiële onzekerheid met betrekking tot continuïteit'.</u>

³ ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report.

⁶ Standaard 701, Het communiceren van de kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

	ISA 230, AUDIT DOCUMENTATION	Standaard 230 Controledocumentatie
A10	The basis for the auditor's conclusion on the reasonableness of areas of subjective judgments made by management, <u>for example management's judgments in relation to the going concern basis of accounting</u> . ⁷	de basis voor de conclusie van de accountant met betrekking tot de redelijkheid van de gebieden waar de oordeelsvorming gemaakt door het management van subjectieve aard is, <u>bijvoorbeeld oordeelsvormingen door het management met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling</u> . ⁸
	Appendix: Specific Audit Documentation Requirements in Other ISAs • <u>ISA 570 (Revised 2024), Going Concern – paragraph 44</u>	Bijlage 1: In andere Standaarden voorkomende specifieke vereisten inzake controledocumentatie • <u>Standaard 570, Continuïteit – paragraaf 44</u>
	ISA 250 (REVISED), CONSIDERATION OF LAWS AND REGULATIONS IN AN AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 250 Het in aanmerking nemen van wet- en regelgeving bij een controle van financiële overzichten
29	(b) Establish responsibilities <u>or rights</u> under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.	(b) verantwoordelijkheden of <u>rechten</u> vaststellen waaronder het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit als dit passend is in de omstandigheden
A13	...Non-compliance with laws and regulations that have a fundamental effect on the operations of the entity may cause the entity to cease operations, or call into question the entity's <u>ability to continuance continue</u> as a going concern ⁹ .	...Niet-naleving van wet- en regelgeving die een fundamentele invloed heeft op de activiteiten van de entiteit kan ertoe leiden dat de entiteit haar activiteiten moet beëindigen of <u>dat de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven</u> in het geding komt ¹⁰ .
	ISA 260 (REVISED), COMMUNICATION WITH THOSE CHARGED WITH GOVERNANCE	Standaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen

⁷ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

⁸ Standaard 570, Continuïteit.

⁹ See ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

¹⁰ Zie Standaard 570, Continuïteit

A21	Management's unwillingness to make or extend its assessment of the entity's ability to continue as a going concern when requested. ¹¹	het niet bereid zijn gebrek aan bereidheid van het management, wanneer daarom wordt gevraagd, tot het maken of uitbreiden van zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te waarborgen ¹² .
A24	Circumstances in which the auditor is required or may otherwise consider it necessary to include additional information in the auditor's report in accordance with the ISAs, and for which communication with those charged with governance is required, include when, <u>for example</u>: A material uncertainty related to going concern is reported in accordance with ISA 570 (Revised 2024).¹³	Omstandigheden waarin van de accountant vereist is of dat hij-de accountant het anderszins noodzakelijk kan achten om in de controleverklaring aanvullende informatie op te nemen overeenkomstig de Standaarden en waarvoor communicatie met de met governance belaste personen vereist is, omvatten omstandigheden waarin, <u>bijvoorbeeld</u>: een materiële onzekerheid die verband houdt met continuïteit is gerapporteerd overeenkomstig Standaard 570¹⁴.
	Appendix 1: Specific Requirements in ISQM 1 and Other ISAs that Refer to Communications with Those Charged With Governance ISA 570 (Revised 2024), Going Concern – paragraphs <u>41–42 25</u>	Bijlage 1: Specifieke vereisten in wet- en regelgeving op het gebied van kwaliteitsmanagement en in Standaarden met betrekking tot de communicatie met de met governance belaste personen Standaard 570, <i>Continuïteit</i>, paragraaf <u>41 en 42 25</u>;
	ISA 315 (REVISED 2019), IDENTIFYING AND ASSESSING THE RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT	Standaard 315 Risico's op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten
A11	ISA 570 (Revised 2024) ¹⁵ in regard to going concern; and	<i>[Ongewijzigd]</i>
A138	Information disclosed in the financial statements that has been obtained from analyses prepared to support management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, such as disclosures, if any, related to events or conditions that have been identified	informatie toegelicht in de financiële overzichten die is verkregen uit analyses die zijn opgesteld om de beoordeling van het management van de mogelijkheid van de entiteit om de continuïteit te handhaven te ondersteunen, zoals eventuele toelichtingen met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die zijn geïdentificeerd die

¹¹ See ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, paragraph 42(e)

¹² Zie Standaard 570, *Continuïteit*, paragraaf 42 (e)

¹³ ISA 570 (Revised 2024), *Going Concern*, paragraph 42(f) 25(d)

¹⁴ Standaard 570, *Continuïteit*, paragraaf 42(f) 25(d)

¹⁵ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

	that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. ¹⁶	gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om de continuïteit te handhaven. ¹⁷
A195	Example: The entity faces operating losses and liquidity issues and is reliant on funding that has not yet been secured. In such a circumstance, the auditor may determine <u>conclude</u> that <u>management's use of</u> the going concern basis of accounting gives rise to a risk of material misstatement at the financial statement level. In this situation, the accounting framework may need to be applied using a liquidation basis, which would likely affect all assertions pervasively.	Voorbeeld: De entiteit wordt geconfronteerd met operationele verliezen en liquiditeitsproblemen en is afhankelijk van financiering die nog niet is veilig gesteld. In een dergelijke omstandigheid kan de accountant bepalen-concluderen dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling <u>door het management</u> aanleiding geeft tot een risico op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten. In deze situatie moet het stelsel inzake financiële verslaggeving mogelijk worden toegepast met gebruik van een liquidatiebasis, wat waarschijnlijk een diepgaande invloed zal hebben op alle beweringen.
	Appendix 1: Considerations for Understanding the Entity and its Business Model	Bijlage 1: Overwegingen voor het verwerven van inzicht in de entiteit en haar bedrijfsmodel
4	 The resulting net exposure to credit losses may <u>indicate an event or condition that may</u> cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If so, this could have implications for management's, and the auditor's, conclusion as to the appropriateness of the entity's use of the going concern basis of accounting, and determination <u>conclusion</u> as to whether a material uncertainty exists.	... De resulterende netto blootstelling aan kredietverliezen kan <u>wijzen op een gebeurtenis of omstandigheid die</u> gerede twijfel <u>kunnen</u> doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om de continuïteit te handhaven. Als dit zo is, zou dit implicaties kunnen hebben voor de conclusie van het management en van de accountant met betrekking tot de geschiktheid van het gebruik van de continuïteitsveronderstelling van de entiteit en de bepaling <u>conclusie</u> of er een materiële onzekerheid bestaat.
	ISA 450, EVALUATION OF MISSTATEMENTS IDENTIFIED DURING THE AUDIT	Standaard 450 Evaluatie van tijdens de controle geïdentificeerde afwijkingen
A17	The omission of information about the events or circumstances that have led to an impairment loss (e.g., a	Het weglaten van informatie over de gebeurtenissen of omstandigheden die hebben geleid tot een bijzondere waardevermindering (bijvoorbeeld

¹⁶ ISA 570 (Revised 2024), paragraphs A25 19-20

¹⁷ Standaard 570, paragraaf A25 19-20.

	significant long-term decline in the demand for a metal or commodity) in an entity with mining operations. <u>Inadequate disclosures about the entity's ability to continue as a going concern.</u> ¹⁸	een aanzienlijke daling op lange termijn in de vraag naar een metaal of grondstof) in een entiteit met mijnbouwactiviteiten. <u>Ontoereikende toelichtingen inzake de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</u> ¹⁹
	ISA 500, AUDIT EVIDENCE	
2	This ISA is applicable to all the audit evidence obtained during the course of the audit. Other ISAs deal with specific aspects of the audit (for example, ISA 315 (Revised 2019), the audit evidence to be obtained in relation to a particular topic (for example, ISA 570 (Revised 2024) ²⁰), specific procedures to obtain audit evidence (for example, ISA 520), and the evaluation of whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained (ISA 200 and ISA 330)	<i>[Ongewijzigd]</i>
	ISA 510, INITIAL AUDIT ENGAGEMENTS – OPENING BALANCES	510 Initiële controleopdrachten - Beginsaldi
	Appendix: Illustrations of Auditors' Reports with Modified Opinions	Bijlage: Voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel
	Illustration 1: For purposes of this illustrative auditor's report, the following circumstances are assumed: Audit of a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 (Revised) does not apply). ...	<i>Wordt niet vertaald.</i> <i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>

¹⁸ [ISA 570 \(Revised 2024\), Going Concern, paragraphs 32-33](#)

¹⁹ ~~Standaard 570, *Going Concern*~~*Continuïteit*, [paragrafen 32 en 33](#)

²⁰ ISA 570 (Revised 2024), *Going Concern*

	Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).²¹ INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Financial Statements Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... <u>Going Concern²²</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern</u></i> <i><u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u></i> <i><u>continue as a going concern.</u></i>	
--	--	--

²¹ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

²² This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report

	<u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 2: For purposes of this illustrative auditor's report, the following circumstances are assumed: Audit of a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity using a fair presentation framework. The audit is not a group audit (i.e., ISA 600 (Revised) does not apply). ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>). INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Financial Statements Opinions ... Basis for Opinions, Including Basis for Qualified Opinion on the Financial Performance and Cash Flows ... <u>Going Concern</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	<u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>²³ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we</u> <u>have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the</u> <u>financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material</u> <u>uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are</u> <u>not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	ISA 540 (REVISED), AUDITING ACCOUNTING ESTIMATES AND RELATED DISCLOSURES	Standaard 540 De controle van schattingen en toelichtingen daarop
A75	In some cases, the estimation uncertainty relating to an accounting estimate may <u>affect the auditor's professional judgment as to whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may</u> cast significant doubt <u>about on</u> the entity's ability to continue as a going concern. ISA 570 (Revised <u>2024</u>)²⁴ establishes requirements and provides guidance in such circumstances.	In sommige gevallen kan de schattingsonzekerheid met betrekking tot een schatting <u>van invloed zijn op het professionele oordeel van de accountant over de vraag of sprake is van een materiële onzekerheid in verband met gebeurtenissen of omstandigheden die</u> gerede twijfel <u>kunnen</u> doen <u>rijzen/ontstaan</u> over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Standaard 570 stelt <u>vereisten</u> en <u>geeft-verschaft</u> leidraden in dergelijke omstandigheden.

²³ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

²⁴ ISA 570, (Revised 2024), Going Concern

A135	Indicators of possible management bias may affect the auditor's conclusion as to whether the auditor's risk assessment and related responses remain appropriate. The auditor may also need to consider the implications for other aspects of the audit,²⁵ including the need to further question the appropriateness of management's judgments in making accounting estimates. Further, indicators of possible management bias may affect the auditor's conclusion as to whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, as discussed in ISA 700 (Revised)	Indicaties voor mogelijke tendentie bij het management kunnen van invloed zijn op de conclusie van de accountant of de risico-inschatting van de accountant en de methode waarmee daarop is ingespeeld nog steeds passend zijn. De accountant moet mogelijk ook de implicaties voor andere aspecten van de controle in overweging nemen,²⁶ inclusief de noodzaak om de geschiktheid van de oordeelsvormingen van het management bij het maken van schattingen verder ter discussie te stellen. Bovendien kunnen indicaties voor mogelijke tendentie bij het management de conclusie van de accountant beïnvloeden of de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten, zoals besproken in Standaard 700.
	ISA 560, SUBSEQUENT EVENTS	560 Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode
A9	... Whether any events have occurred or are likely to occur that will bring into question the appropriateness of accounting policies used in the financial statements, as would be the case, for example, if such events call into question the <u>appropriateness of management's use of the validity of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements assumption.</u>	... of zich gebeurtenissen hebben voorgedaan of zich waarschijnlijk zullen voordoen waardoor de geschiktheid van de grondslagen voor de financiële verslaggeving welke bij het opstellen van de financiële overzichten zijn gehanteerd ter discussie zal komen te staan, zoals het geval zou zijn indien door dergelijke gebeurtenissen de <u>geldigheid geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling</u> <u>continuiteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten</u> in twijfel zou worden getrokken.
	ISA 580, WRITTEN REPRESENTATIONS	Standaard 580 Schriftelijke bevestigingen
	Appendix 1: List of ISAs Containing Requirements for Written Representations ---	Bijlage 1: Lijst van Standaarden die vereisten voor schriftelijke bevestigingen bevatten ...

²⁵ ISA 570 (Revised 2024), paragraphs A68-A71

²⁶ Standaard 570, paragrafen A68, A69, A70 en A71.

	ISA 570 (Revised 2024), Going Concern – paragraphs 39–40.16(e)	Standaard 570, <i>Continuïteit</i> – paragrafen 39 en 40.16(e)
	Appendix 2: Illustrative Representation Letter --- It is assumed in this illustration that the applicable financial reporting framework is International Financial Reporting Standards; the requirement of ISA 570 (Revised 2024)²⁷ to obtain a written representation is not relevant; and that there are no exceptions to the requested written representations.	<i>[Ongewijzigd]</i>
	ISA 600 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF GROUP FINANCIAL STATEMENTS (INCLUDING THE WORK OF COMPONENT AUDITORS)	Standaard 600 Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van accountants van groepsonderdelen)
31	(c) In applying ISA 570 (Revised 2024),²⁸ events or conditions identified by group management or the group auditor, that may cast significant doubt on the group's ability to continue as a going concern that are relevant to the work of the component auditor.	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Appendix 1: Illustration of Independent Auditor's Report Where the Group Auditor Is Not Able to Obtain Sufficient Appropriate Audit Evidence on Which to Base the Group Audit Opinion ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	<u>Basis for Qualified Opinion</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i>

²⁷ ISA 570 (Revised [2024](#)), Going Concern

²⁸ ISA 570 (Revised [2024](#)), Going Concern

	<u>...</u> <u>Going Concern</u> <u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>²⁹ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	ISA 610 (REVISED 2013), USING THE WORK OF INTERNAL AUDITORS	Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors
A19	Evaluating the appropriateness of management's use of the going concern assumption <u>basis of accounting</u> ;	het evalueren van de geschiktheid van het hanteren door het management van de continuïteitsveronderstelling; <i>[Ongewijzigd]</i>
	ISA 700 (REVISED), FORMING AN OPINION AND REPORTING ON FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 700 Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten

²⁹ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

29	Where applicable, the The auditor shall report in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>) ³⁰	Waar van toepassing dient de De accountant <u>dient</u> te rapporteren overeenkomstig Standaard 570. ³¹
34	(b) Assessing the entity's ability to continue as a going concern ³² and whether the use of the going concern basis of accounting is appropriate as well as disclosing, if applicable, matters relating to going concern.	(b) het inschatten van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven ³³ en de vraag of het hanteren van de continuïteitsveronderstelling gepast is en dat deze, indien van toepassing, aangelegenheden met betrekking tot continuïteit toelicht. <i>[Ongewijzigd]</i>
50	(f) Where applicable, a section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraphs <u>34–35 and 36(c) 22</u> of ISA 570 (Revised <u>2024</u>). (g) Where applicable, a Basis for Qualified (or Adverse) Opinion section that addresses, and is not inconsistent with, the reporting requirements in paragraph <u>35(b) 23</u> of ISA 570 (Revised 2024).	(f) waar van toepassing, een sectie die de rapportagevereisten in paragraaf <u>34-35 en 36(c) 22</u> van Standaard 570 behandelt en hiermee niet in strijd is; (g) waar van toepassing, een sectie <i>Onderbouwing van ons oordeel met beperking</i> (of afkeurend oordeel) die de rapporteringsvereisten in paragraaf <u>35(b) 23</u> van Standaard 570 behandelt en hiermee niet in strijd is;
	Appendix Illustrations 1 of Independent Auditor's Reports on Financial Statements ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> <i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	<i>Wordt niet vertaald.</i>

³⁰ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, paragraphs 34-38 21-23

³¹ Standaard 570, Continuïteit, paragrafen 34, 35, 36, 37 en 38 21, 22 en 23

³² ISA 570 (Revised 2024), paragraph 2

³³ Standaard 570, paragraaf 2

	To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Financial Statements Opinions ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern</u></i>³⁴ <i><u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</u></i> <i><u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u></i>	<i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>
--	---	--

³⁴ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	Illustration 2 – Auditor’s Report on Consolidated Financial Statements of a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	<u>INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT</u> To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] <u>Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements</u> <u>Opinion</u> <u>Basis for Opinion</u> ... <u>Going Concern</u> <u>No Material Uncertainty Related to Going Concern³⁵</u> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management’s use of the going concern basis of accounting in the preparation of the consolidated financial statements is appropriate. Based on the audit</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

³⁵ This additional sub-title may be useful to enhance intended users’ understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor’s report.

	<u>evidence obtained, we have no identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the</u> <u>Group's ability to continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 3 – Auditor's Report on Financial Statements of an Entity Other than a Listed Entity Prepared in Accordance with a Fair Presentation Framework Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	<u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>³⁶ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we</u> <u>have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the</u> <u>financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 4 – Auditor's Report on Financial Statements of an Entity Other than a Listed Entity Prepared in Accordance with a General Purpose Compliance Framework Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Appropriate Addressee] Opinion	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

³⁶ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	... Basis for Opinion ... Going Concern <i>No Material Uncertainty Related to Going Concern³⁷</i> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	ISA 701, COMMUNICATING KEY AUDIT MATTERS IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	Standaard 701 Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant
4	(c) A substitute for reporting in accordance with ISA 570 (Revised 2024); ³⁸ when a material uncertainty exists	(c) vervanging voor het rapporteren overeenkomstig Standaard 570 ³⁹ wanneer er sprake is van een onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel

³⁷ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

³⁸ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, paragraphs 34-38 22-23

³⁹ Standaard 570, Continuïteit, paragrafen 34, 35, 36, 37 en 38 22-en-23.

	relating to events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern;	kunnen doen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;
15	<i>Interaction between Descriptions of Key Audit Matters and Other Elements Required to Be Included in the Auditor's Report</i> The following are, by their nature, key audit matters: A matter giving rise to a modified opinion in accordance with ISA 705 (Revised), or, in accordance with ISA 570 (Revised 2024), or a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern or when significant judgments were made by management in concluding that there is no material uncertainty in accordance with ISA 570 (Revised), are by their nature key audit matters. However, in such circumstances, these matters shall not be described in the Key Audit Matters section of the auditor's report and the requirements in paragraphs 13–14 do not apply. Rather, the auditor shall: Report on these matter(s) in accordance with the applicable ISA(s); and Include a reference to the Basis for Qualified (Adverse) Opinion, or the Material Uncertainty Related to Going Concern or <u>the Going Concern</u> section(s) in the Key Audit Matters section. (Ref: Para. A6–A7)	<i>Interactie tussen beschrijvingen van kernpunten van de controle en overige elementen die moeten worden opgenomen in de controleverklaring</i> <u>De volgende aangelegenheden vormen naar hun aard, kernpunten van de controle:</u> Een aangelegenheid die de aanleiding vormt tot een aangepast oordeel overeenkomstig Standaard 705 <u>of overeenkomstig Standaard 570, een materiële</u> onzekerheid van materieel belang die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel doen ontstaan over het vermogen van een entiteit om haar continuïteit te handhaven; overeenkomstig Standaard 570, zijn door hun aard een kernpunt van de controle of <u>wanneer het management significante oordeelsvormingen heeft toegepast bij de conclusie dat er geen sprake is van een materiële onzekerheid.</u> In dergelijke omstandigheden zullen dergelijke aangelegenheden echter niet worden beschreven in de sectie Kernpunten van de controle in de controleverklaring en zijn de vereisten in paragrafen 13-14 niet van toepassing. De accountant dient eerder: - te rapporteren over deze aangelegenheden overeenkomstig de van toepassing zijnde Standaard(en); en <u>een verwijzing op te nemen naar:</u> <u>de sectie Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel); of</u> - de sectie Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit; of in - de sectie <u>Continuïteit in de</u> Kernpunten van de controle. (Zie Par. A6 en A7)
A6	When the auditor expresses a qualified or adverse opinion in accordance with ISA 705 (Revised), presenting the description of a matter giving rise to a modified opinion in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section helps to promote intended users' understanding and to identify such	Wanneer de accountant een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt overeenkomstig Standaard 705 helpt het presenteren van de beschrijving van een aangelegenheid die aanleiding geeft tot een oordeel met beperking in de sectie Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel) het begrip van beoogde gebruikers

	circumstances when they occur. Separating the communication of this matter from other key audit matters described in the Key Audit Matters section therefore gives it the appropriate prominence in the auditor's report (see paragraph 15). The Appendix in ISA 705 (Revised) includes illustrative examples of how the introductory language in the Key Audit Matters section is affected when the auditor expresses a qualified or adverse opinion and other key audit matters are communicated in the auditor's report. Paragraph A58 of this ISA illustrates how the Key Audit Matters section is presented when the auditor has determined that there are no other key audit matters to be communicated in the auditor's report beyond matters addressed in the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section or Material Uncertainty Related to Going Concern section of the auditor's report.	te bevorderen alsmede het identificeren van dergelijke omstandigheden wanneer deze zich voordoen. Het scheiden van de communicatie over deze aangelegenheid van andere kernpunten van de controle die beschreven staan in de sectie Kernpunten van de controle geeft het derhalve de gepaste aandacht in de controleverklaring (zie paragraaf 15). De bijlage van Standaard 705 bevat voorbeelden van hoe de inleidende tekst in de sectie Kernpunten van de controle wordt beïnvloed wanneer de accountant een oordeel met beperking dan wel een afkeurend oordeel tot uitdrukking brengt en andere kernpunten van de controle in de controleverklaring worden gecommuniceerd. Paragraaf A58 van deze Standaard geeft aan hoe de sectie Kernpunten van de controle wordt gepresenteerd wanneer de accountant heeft bepaald dat er geen andere kernpunten van de controle zijn die in de controleverklaring moeten worden gecommuniceerd naast die aangelegenheden die in de sectie Basis voor ons oordeel met beperking (of afkeurend oordeel) of Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit van de controleverklaring behandeld worden. In de Engelse tekst zijn geen aanpassingen aangebracht. Deze paragraaf is opgenomen in aansluiting op de IAASB publicatie, maar er wordt geen wijziging voorgesteld.
A41	For example: When an entity includes robust disclosure about accounting estimates, the auditor may draw attention to the disclosure of key assumptions, the disclosure of the range of possible outcomes, and other qualitative and quantitative disclosures relating to key sources of estimation uncertainty or critical accounting estimates, as part of addressing why the matter was one of most significance in the audit and how the matter was addressed in the audit. ... When the auditor concludes in accordance with ISA 570 (Revised) that no material uncertainty exists relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the auditor may nevertheless determine that one or more matters relating to this conclusion arising from the auditor's work effort under ISA 570 (Revised) are key audit matters. In such circumstances, the auditor's description of such key audit matters in the auditor's report could include aspects of the identified events or conditions disclosed in the	Bijvoorbeeld: wanneer een entiteit een uitgebreide toelichting over schattingen opneemt, kan de accountant de aandacht vestigen op de toelichting van kernveronderstellingen, de toelichting van de mogelijke uitkomsten, en overige kwalitatieve en kwantitatieve toelichtingen die verband houden met kernbronnen van schattingsonzekerheid of kritische schattingen, als onderdeel van het behandelen van de reden waarom de aangelegenheid tijdens de controle het meest significant was alsmede de wijze waarop er tijdens de controle op de aangelegenheid is ingespeeld; wanneer de accountant overeenkomstig Standaard 570 concludeert dat er geen onzekerheid van materieel belang bestaat met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan de accountant desalniettemin bepalen dat er één of meerdere aangelegenheden gerelateerd aan deze conclusie die voortkomt uit de werkingspanning van de accountant onder Standaard 570 kernpunten van de controle zijn. In dergelijke omstandigheden zou de beschrijving door de accountant van dergelijke kernpunten van de controle in de controleverklaring aspecten bevatten van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden die in de financiële overzichten zijn toegelicht, zoals substantiële operationele verliezen, beschikbare leningsfaciliteiten en mogelijke herfinanciering van

	financial statements, such as substantial operating losses, available borrowing facilities and possible debt refinancing, or non-compliance with loan agreements, and related mitigating factors.	schulden, of het niet naleven van leningovereenkomsten en daarmee verband houdende mitigerende factoren.
A58	The following illustrates the presentation in the auditor's report if the auditor has determined there are no key audit matters to communicate: Key Audit Matters [Except for the matter described in the <i>Basis for Qualified (Adverse) Opinion</i> section or <i>Material Uncertainty Related to Going Concern</i> section,] We have determined that there are no [other] key audit matters to communicate in our report.	<u>In de Engelse tekst zijn geen aanpassingen aangebracht. Deze paragraaf is opgenomen in aansluiting op de IAASB publicatie, maar er wordt geen wijziging voorgesteld.</u>
	ISA 705 (REVISED), MODIFICATIONS TO THE OPINION IN THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	Standaard 705 Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant
19	<u>State in the Basis for Disclaimer of Opinion section that the auditor is unable to conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements and 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.</u>	<u>te vermelden in de sectie 'Basis voor onze oordeel/onthouding' dat de accountant niet in staat is een oordeel te geven over:</u> <u>de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten; en</u> <u>het al dan niet bestaan van een materiële onzekerheid overin verband met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</u>
29	<i>Considerations When the Auditor Disclaims an Opinion on the Financial Statements</i>	<i>Overwegingen wanneer de accountant een oordeelonthouding bij de financiële overzichten formuleert</i>

	Unless required by law or regulation, when the auditor disclaims an opinion on the financial statements, the auditor's report shall not include <u>a section on</u>: (a) a Key Audit Matters section in accordance with ISA 701;⁴⁰ <u>(b) Going Concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024);</u>⁴¹ <u>(c) Material Uncertainty Related to Going Concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024);</u>⁴² and (d) An Other Information section in accordance with ISA 720 (Revised).⁴³ (Ref: Para. A26)	Tenzij vereist door wet- of regelgeving, dient de controleverklaring van de accountant <u>bij het formuleren van een oordeelonthouding bij financiële overzichten</u> geen <u>sectie te bevatten over</u>: a. <u>Kernpunten van de controle in overeenstemming met Standaard 701;</u>⁴⁴ b. <u>Continuïteit overeenkomstig Standaard 570;</u>⁴⁵ c. materiële Materiële onzekerheid over de continuïteit overeenkomstig Standaard 570;⁴⁶ d. <u>Andere Informatie</u> in overeenstemming met Standaard 720⁴⁷.
A17	Illustrations 1 and 2 in the Appendix contain auditor's reports with qualified and adverse opinions, respectively, as the financial statements are materially misstated.	De voorbeelden 1 en 2 in de bijlage bevatten controleverklaringen met respectievelijk een oordeel met beperking en een afkeurend oordeel vanwege het feit dat de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten.
A18	... The Appendices to other ISAs that include reporting requirements, including ISA 570 (Revised 2024), also include illustrations of auditor's reports with modified opinions.	<u>[Ongewijzigd]</u>
A26	... Accordingly, paragraph 29 of this ISA prohibits a Key Audit Matters section or an Other Information <u>certain</u> sections from being included in the auditor's report when the auditor disclaims an opinion on the financial statements, unless the auditor is otherwise required by law	... Derhalve verbiedt paragraaf 29 van deze Standaard een sectie Kernpunten van de controle of een sectie Andere Informatie <u>bepaalde secties</u> op te nemen in de controleverklaring als de accountant een oordeelonthouding bij de financiële overzichten formuleert, tenzij wet- of regelgeving van de accountant vereist om

⁴⁰ ISA 701, Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, paragraphs 11–13.

⁴¹ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern, paragraph 34.

⁴² ISA 570 (Revised 2024), paragraphs 35–36.

⁴³ ISA 720 (Revised), The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information, paragraph A54.

⁴⁴ Standaard 701, Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant, paragrafen 11-13.

⁴⁵ Standaard 570, Continuïteit, paragraaf 34.

⁴⁶ Standaard 570, paragrafen 35–36.

⁴⁷ Standaard 720, De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie en vergelijkende financiële overzichten, paragraaf A54.

	or regulation to communicate key audit matters or to report on other information.	kernpunten van de controle te communiceren of om te rapporteren over andere informatie
	Appendix Illustrations of Independent Auditor's Reports with Modifications to the Opinion	Bijlage: Voorbeelden van controleverklaringen waarbij het oordeel is aangepast
	Illustration 1 – Qualified Opinion due to a Material Misstatement of the Financial Statements ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald</i> <i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... <u>Going Concern</u>	<i>Wordt niet vertaald</i> <i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>

	<u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁴⁸</i></u> <u><i>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we</i></u> <u><i>have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the</i></u> <u><i>financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</i></u> <u><i>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</i></u>	
	Illustration 2 – Adverse Opinion due to a Material Misstatement of the Consolidated Financial Statements Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee]	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁴⁸ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report

	Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements Adverse Opinion ... Basis for Adverse Opinion ... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁴⁹</u></i> <i><u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the consolidated financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the</u></i> <i><u>Group's ability to continue as a going concern.</u></i> <i><u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u></i>	
	Illustration 3 – Qualified Opinion due to the Auditor's Inability to Obtain Sufficient Audit Evidence Regarding a Foreign Associate	<i>Wordt niet vertaald.</i>

⁴⁹ *This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.*

	... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... <u>Going Concern</u> <u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the consolidated financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the</u> <u>Group's ability to continue as a going concern.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	<u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 4 – Disclaimer of Opinion due to the Auditor's Inability to Obtain Sufficient Appropriate Audit Evidence about a Single Element of the Consolidated Financial Statements	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements Disclaimer of Opinion ... Basis for Disclaimer of Opinion ... <u>We are unable to conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the consolidated financial statements and whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	Illustration 5 – Disclaimer of Opinion due to the Auditor's Inability to Obtain Sufficient Appropriate Audit Evidence about Multiple Elements of the Financial Statements	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of the Financial Statements Disclaimer of Opinion ... Basis for Disclaimer of Opinion ... <u>We are unable to conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements and 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.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	ISA 710, COMPARATIVE INFORMATION - CORRESPONDING FIGURES AND COMPARATIVE FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 710 Ter vergelijking opgenomen informatie - vergelijkende cijfers en vergelijkende financiële overzichten
	Illustration 1 – Corresponding Figures ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).⁵⁰ ...	
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... <u>Going Concern</u> <u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>⁵¹ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we</u> <u>have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵⁰ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

⁵¹ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	<u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are</u> <u>not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern</u>	
	<u>Illustration 2 – Corresponding Figures</u> ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... Going Concern <u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>⁵² <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵² This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	<u>statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are</u> <u>not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	<u>Illustration 3 – Corresponding Figures</u> Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>)	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	<u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁵³</u> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 4 – Comparative Financial Statements ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵³ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	Qualified Opinion ... Basis for Qualified Opinion ... <u>Going Concern</u> <u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁵⁴</u> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we</u> <u>have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the</u> <u>financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material</u> <u>uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	ISA 720 (REVISED), THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO OTHER INFORMATION	Standaard 720 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie

⁵⁴ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

A32	The auditor's knowledge obtained in the audit may also include matters that are prospective in nature. Such matters may include, for example, business prospects and future cash flows that the auditor considered when evaluating the assumptions used by management in performing impairment tests on intangible assets such as goodwill, or when evaluating management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. ⁵⁵	De kennis van de accountant verkregen tijdens de controle kan ook aangelegenheden omvatten die van toekomstgerichte aard zijn. Dergelijke aangelegenheden kunnen bijvoorbeeld zakelijke vooruitzichten en toekomstige kasstromen omvatten die de accountant heeft overwogen bij het evalueren van de veronderstellingen die gebruikt zijn door het management bij het uitvoeren van toetsingen van bijzondere waardeverminderingen van immateriële activa zoals goodwill, of bij het evalueren van de inschatting van het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. ⁵⁶
	Appendix 2 Illustration of Independent Auditor's Reports Relating to Other Information	Bijlage 2: Voorbeelden van controleverklaringen met betrekking tot andere informatie
	<u>Illustration 1 – An auditor's report of any entity, whether listed or other than listed, containing an unmodified opinion when the auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and has not identified a material misstatement of the other information.</u> ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).⁵⁷	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵⁵ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

⁵⁶ Standaard 570, Continuïteit

⁵⁷ ISA 570 (Revised 2024), ~~Going Concern~~

	Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁵⁸</u></i> <i><u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u></i> <i><u>continue as a going concern.</u></i> <i><u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u></i>	
	<u>Illustration 2 – An auditor's report of a listed entity containing an unmodified opinion when the auditor has obtained part of the other information prior to the date of the auditor's report, has not identified a material misstatement of the other information, and expects to obtain other information after the date of the auditor's report.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵⁸ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements¹⁰⁸ Opinion ... Basis for Opinion ... Going Concern <u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁵⁹</i></u> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁵⁹ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	<u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	<u>Illustration 3 – An auditor's report of an entity other than a listed entity containing an unmodified opinion when the auditor has obtained part of the other information prior to the date of the auditor's report, has not identified a material misstatement of the other information, and expects to obtain other information after the date of the auditor's report.</u> For purposes of this illustrative auditor's report, the following circumstances are assumed: Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Opinion ... Basis for Opinion	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁶⁰</u></i> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	<u>Illustration 4 – An auditor's report of a listed entity containing an unmodified opinion when the auditor has obtained no other information prior to the date of the auditor's report but expects to obtain other information after the date of the auditor's report.</u> Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁶⁰ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Report on the Audit of Financial Statements Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern</u></i>⁶¹ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> <i>Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.</i>
--	--	---

⁶¹ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report

	<u>not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 5 – An auditor's report of any entity, whether listed or other than listed, containing an unmodified opinion when the auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and has concluded that a material misstatement of the other information exists. ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] ... Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u> <u>No Material Uncertainty Related to Going Concern</u>⁶² <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁶² This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	<u>basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 6 – An auditor's report of any entity, whether listed or other than listed, containing an qualified opinion when the auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and there is a limitation of scope with respect to a material item in the consolidated financial statements which also affects the other information. ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] ... Qualified Opinion ...	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	Basis for Qualified Opinion ... Going Concern <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern</u></i>⁶³ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the consolidated financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the</u> <u>Group's ability to continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 7 – An auditor's report of any entity, whether listed or other than listed, containing an adverse opinion when the auditor has obtained all of the other information prior to the date of the auditor's report and the adverse opinion on the consolidated financial statements also affects the other information. ...	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁶³ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist <u>related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern</u> in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	
	ISA 800 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF FINANCIAL STATEMENTS PREPARED IN ACCORDANCE WITH SPECIAL PURPOSE FRAMEWORKS	Standaard 800 Bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden
A13	The Appendix to this ISA contains illustrations of independent auditor's reports on special purpose financial statements. Other illustrations of auditor's reports may be relevant to reporting on special purpose financial statements (see for example, the Appendices to ISA 700 (Revised), ISA 705 (Revised), ISA 570 (Revised <u>2024</u>), ⁶⁴ ISA 720 (Revised), and ISA 706 (Revised)).	<i>[Ongewijzigd]</i>
A15	Special purpose financial statements may or may not be prepared in accordance with a financial reporting framework for which the going concern basis of accounting is relevant (e.g., the going concern basis of accounting is not relevant for some financial statements prepared on a tax basis in particular jurisdictions). ⁶⁵ Depending on the applicable financial reporting framework used in the preparation of the special purpose financial statements, the description in the auditor's report of management's responsibilities relating to going concern may need to be adapted as necessary. The description in the auditor's report of the auditor's responsibilities may also need to be adapted as necessary depending on how ISA 570 (Revised <u>2024</u>) applies in the circumstances of the engagement.	<i>[Ongewijzigd]</i>
	Appendix Illustrations of Independent Auditor's Reports on Special Purpose Financial Statements	Bijlage: Voorbeelden van controleverklaringen van de onafhankelijke accountant betreffende financiële overzichten voor bijzondere doeleinden

⁶⁴ ISA 570 (Revised 2024), Going Concern

⁶⁵ ISA 570 (Revised 2024), paragraph 2

	Illustration 1: An auditor's report on a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity prepared in accordance with the financial reporting provisions of a contract (for purposes of this illustration, a compliance framework). .. Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist <u>related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern</u> in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Appropriate Addressee] Opinion ... Basis for Opinion ... <u>Going Concern</u> <i><u>No Material Uncertainty Related to Going Concern⁶⁶</u></i> <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁶⁶ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	<u>concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 2: An auditor's report on a complete set of financial statements of an entity other than a listed entity prepared in accordance with the tax basis of accounting in Jurisdiction X (for purposes of this illustration, a compliance framework). ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist <u>related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern</u> in accordance with ISA 570 (Revised 2024).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Appropriate Addressee] Opinion ... Basis for Opinion <u>Going Concern</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	<u><i>No Material Uncertainty Related to Going Concern</i></u>⁶⁷ <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate. Based on the audit evidence obtained, we have not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to</u> <u>continue as a going concern.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not</u> <u>a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern</u>	
	Illustration 3: An auditor's report on a complete set of financial statements of a listed entity prepared in accordance with the financial reporting provisions established by a regulator (for purposes of this illustration, a fair presentation framework). Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that 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 in accordance with ISA 570 (Revised 2024). The disclosure of the material uncertainty in the financial statements is adequate.	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Opinion	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁶⁷ This additional sub-title may be useful to enhance intended users' understanding about the nature of the matters addressed in the Going Concern section of the auditor's report.

	... Basis for Opinion ... Emphasis of Matter – Basis of Accounting We draw attention to Note YX to the financial statements, which describes the basis of accounting. The financial statements are prepared to assist the Company to meet the requirements of Regulator DEF. As a result, the financial statements may not be suitable for another purpose. Our opinion is not modified in respect of this matter. Material Uncertainty Related to Going Concern We draw attention to Note 6X in the financial statements, which indicates that the Company incurred a net loss of ZZZ during the year ended December 31, 20X1 and, as of that date, the Company's current liabilities exceeded its total assets by YYY. As stated in Note 6, these events or conditions, along with other matters as set forth in Note 6, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. <i><u>[Description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised 2024).]</u></i> <u>As stated in Note 6X, these events or conditions, along with other matters as set forth in Note 6X, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
--	---	--

	Our opinion is not modified in respect of this matter. <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that managements' use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	ISA 805 (REVISED), SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF SINGLE FINANCIAL STATEMENTS AND SPECIFIC ELEMENTS, ACCOUNTS OR ITEMS OF A FINANCIAL STATEMENT	Standaard 805 Bijzondere overwegingen - controles van enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht
14	(c) A Material Uncertainty Related to Going Concern section in accordance with ISA 570 (Revised 2024). ⁶⁸	(c) een sectie <i>Onzekerheid van materieel belang</i> omtrent de continuïteit in overeenstemming met Standaard 570 ⁶⁹
A6	For example, although the requirements of ISA 570 (Revised 2024) are likely to be relevant in the circumstances of an audit of a schedule of accounts receivable, complying with those requirements may not be practicable because of the audit effort required.	<i>[Ongewijzigd]</i>
A10	The relevance of each of the ISAs requires careful consideration. Even when only a specific element of a financial statement is the subject of the audit, ISAs such as ISA 240, ISA 550 and ISA 570 (Revised 2024) are, in principle, relevant.	<i>[Ongewijzigd]</i>

⁶⁸ ISA 570 (Revised [2024](#)), Going Concern, paragraphs [35-36](#) [22](#)

⁶⁹ Standaard 570, Continuïteit, paragrafen [35 en 36](#) [22](#).

A17	Other illustrations of auditor's reports may be relevant to reporting on a single financial statement or on a specific element of a financial statement (see, for example, the Appendices to ISA 700 (Revised), ISA 705 (Revised), ISA 570 (Revised <u>2024</u>), ISA 720 (Revised), and ISA 706 (Revised)).	[Ongewijzigd]
A19	Depending on the applicable financial reporting framework used in the preparation of the single financial statement or the specific element of a financial statement, the description in the auditor's report of management's responsibilities relating to going concern may need to be adapted as necessary. The description in the auditor's report of the auditor's responsibilities may also need to be adapted as necessary depending on how ISA 570 (Revised <u>2024</u>) applies in the circumstances of the engagement	[Ongewijzigd]
	Appendix 2: Illustrations of Independent Auditor's Reports on a Single Financial Statement and on a Specific Element of a Financial Statement	Bijlage 2: Voorbeelden van controleverklaringen van de onafhankelijke accountant betreffende een enkel financieel overzicht en betreffende een specifiek element van een financieel overzicht
	Illustration 1: An auditor's report on a single financial statement of an entity other than a listed entity prepared in accordance with a general purpose framework (for purposes of this illustration, a fair presentation framework). ... Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that 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 in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>). The disclosure of the material uncertainty in the single financial statement is adequate.	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Appropriate Addressee]	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	Opinion Basis for Opinion ... Material Uncertainty Related to Going Concern ... Our opinion is not modified in respect of this matter. <u>In the context of our audit of the financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, we have concluded that managements' use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statement is appropriate.</u> <u>Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report and are not a guarantee as to the Company's ability to continue as a going concern.</u>	
	Illustration 2: An auditor's report on a single financial statement of an entity other than a listed entity prepared in accordance with a special purpose framework. ... <u>The going concern basis of accounting is not relevant in the preparation of the statement of cash receipts and disbursements. Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast</u>	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised). The auditor is not required, and has otherwise not decided, to communicate key audit matters in accordance with ISA 701 in the context of the audit of the statement of cash receipts and disbursements.	
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT [Appropriate Addressee] Opinion ... Basis for Opinion ... Emphasis of Matter – Basis of Accounting ... Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statement ... In preparing the financial statement, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statement	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	... 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 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 statement 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 the Company to cease to continue as a going concern.	
	Illustration 3: An auditor's report on a specific element of a financial statement of a listed entity prepared in accordance with a special purpose framework. The going concern basis of accounting is not relevant in the preparation of the accounts receivable schedule. Based on the audit evidence obtained, the auditor has concluded that a material uncertainty does not exist related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in accordance with ISA 570 (Revised).	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT To the Shareholders of ABC Company [or Other Appropriate Addressee] Opinion ... Basis for Opinion ...	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

	Emphasis of Matter – Basis of Accounting and Restriction on Distribution ... Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Schedule ... In preparing the schedule, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters relating to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. Auditor's Responsibilities for the Audit of the Schedule ... 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 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 the Company to cease to continue as a going concern.	
	ISA 810 (REVISED), ENGAGEMENTS TO REPORT ON SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS	Standaard 810 Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten

19	c) A Material Uncertainty Related to Going Concern section in accordance with ISA 570 (Revised <u>2024</u>)⁷⁰; d) <u>A Going Concern section in accordance with ISA 570 (Revised 2024) when significant judgments are made by management in concluding that there is no material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern;</u>⁷¹ 1. State that the auditor's report on the audited financial statements includes a qualified opinion, an Emphasis of Matter paragraph, an Other Matter paragraph, a <i>Material Uncertainty Related to Going Concern</i> section, <u>or a Going Concern section that refers to significant judgments made by management in concluding that there is no material uncertainty,</u> communication of key audit matters, or a statement that describes an uncorrected material misstatement of the other information; and (Ref: Para. A21) 2. Describe: (Ref: Para. A22) b. The matter referred to in the Emphasis of Matter paragraph, the Other Matter paragraph, or the <i>Material Uncertainty Related to Going Concern</i> section, <u>or the Going Concern section that refers to significant judgments made by management in concluding that there is no material uncertainty,</u> in the auditor's report on the audited financial statements and the effect(s) thereof, if any, on the summary financial statements; or	c. een sectie <i>Materiële onzekerheid omtrent de continuïteit</i> in overeenstemming met Standaard 570⁷² <i>[Ongewijzigd]</i> d. <u>een sectie over 'Continuïteit' overeenkomstig ISA-standaard 570 wanneer significante oordeelsvormingen zijn toegepast door het management bij het concluderende conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid bestaat met betrekking tot in verband met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</u>⁷³ 1. te vermelden dat de controleverklaring bij de gecontroleerde financiële overzichten een oordeel met beperking omvat, een paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden, een paragraaf inzake overige aangelegenheden, een sectie <i>Materiële onzekerheid omtrent de continuïteit</i>, <u>of een sectie 'Continuïteit' waarin wordt verwezen naar de significante oordeelsvormingen toegepast door het management bij het concluderen conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid,</u> communicatie van <i>materialiteit</i>, <i>reikwijdte van de groepscontrole</i> en de kernpunten van de controle, of een vermelding die een niet gecorrigeerde afwijking van materieel belang van de andere informatie beschrijft; en (Zie Par. A21) 2. te beschrijven (Zie Par. A22) b. de aangelegenheid waarnaar wordt verwezen in de paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden, de paragraaf inzake overige aangelegenheden, of de <i>Materiële onzekerheid omtrent de continuïteit</i>, <u>of de sectie 'Continuïteit' waarin wordt verwezen naar de significante oordeelsvormingen toegepast door het management bij de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid</u> in de controleverklaring betreffende de gecontroleerde financiële
----	--	---

⁷⁰ ISA 570 (Revised 2024), *Going Concern*, paragraphs 35-36 22

⁷¹ ISA 570 (Revised 2024), paragraph 34(b)

⁷² Standaard 570, *Continuïteit*, paragraaf 35-36 22.

⁷³ Standaard 570, paragraaf 34(b)

		overzichten en het(de) eventuele effect(en) daarvan op de samengevatte financiële overzichten; of
	Appendix: Illustrations of Independent Auditor's Reports on Summary Financial Statements	Bijlage: Voorbeelden van verklaringen betreffende samengevatte financiële overzichten
	Illustration 1: Circumstances include the following: ... The auditor's report on the audited financial statements includes communication of other key audit matters.⁷⁴	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.
	REPORT OF THE INDEPENDENT AUDITOR ON THE SUMMARY FINANCIAL STATEMENTS [Appropriate Addressee] Opinion ... Summary Financial Statements ... The Audited Financial Statements and Our Report Thereon	<i>Wordt niet vertaald.</i> Voor voorbeeldteksten van controleverklaringen met een aangepast oordeel wordt verwezen naar NBA-voorbeeldteksten op www.nba.nl/voorbeeldteksten.

⁷⁴ As explained in paragraph 15 of ISA 701, a material uncertainty related to going concern is, by its nature, a key audit matter but is required to be reported in a separate section of the auditor's report in accordance with paragraphs 35-36 22 of ISA 570 (Revised 2024).

	... A <i>Material Uncertainty Related to Going Concern</i> section that <u>draws</u> attention to Note <u>6X</u> in the audited financial statements. Note <u>6X</u> of the audited financial statements indicates that ABC Company incurred a net loss of ZZZ during the year ended December 31, 20X1 and, as of that date, ABC Company's current liabilities exceeded its total assets by YYY. These events or conditions, along with other matters as set forth in Note <u>6X</u> of the audited financial statements, indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on ABC Company's ability to continue as a going concern. These matters are addressed in Note <u>6Y</u> of the summary financial statements.⁷⁵	
--	--	--

⁷⁵ The auditor may include additional description about how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, in accordance with paragraph 35(b) of ISA 570 (Revised 2024)

=====

INFORMATIE OVER COPYRIGHTS, HANDELSMERK EN TOESTEMMINGEN

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

Voor copyrights, handelsmerk en informatie over toestemming ga naar [toestemmingen](#) of neem contact op via permissions@ifac.org.

-

De "Conforming and consequential amendments arising from ISA 570" van de IAASB zijn gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in april 2025 (Conforming and consequential amendments arising from ISA 570, revised) in de Engelse taal en zijn vertaald in het Nederlands door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in mei 2026 en gereproduceerd met toestemming van de IFAC. Het proces van vertalen van de "Conforming and consequential amendments arising from ISA 570" is beoordeeld door de IFAC en in overeenstemming bevonden met "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." De akkoord bevonden teksten van de "Conforming and consequential amendments arising from ISA 570" zijn die welke door de IFAC in de Engelse taal zijn gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertalingen of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse teksten van Conforming and consequential amendments arising from ISA 570 © 2025 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van de Conforming and consequential amendments arising from ISA 570, vertaling en implementatie in Nederlandse controlestandaarden © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

Originele titel: International Standard on Auditing 570, *Going Concern*.

Contact permissions@ifac.org voor toestemming om te reproduceren, op te slaan of te verzenden, of om soortgelijk gebruik te maken van dit document.

Koninklijke Nederlandse
Beroepsorganisatie
van Accountants



Mercuriusplein 3
2132 HA Hoofddorp
Postbus 242
2130 AE Hoofddorp

T 088 4960 301
E nba@nba.nl
I www.nba.nl