

Originally developed by:



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

Consultatiedocument

## **Vertaling - Standaard 570 Continuïteit**

27 mei 2026

De consultatieperiode loopt tot en met 27 juli 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.

INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 570 GOING CONCERN (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2026)		STANDAARD 570 CONTINUÏTEIT (Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen)	
Paragraph		Paragraaf	
<b>Introduction</b>		<b>Inleiding</b>	
Scope of this ISA	1	Toepassingsgebied van deze Standaard	1
Going Concern Basis of Accounting	2	Continuïteitsveronderstelling	2
Responsibility for Assessment of the Entity's ability to Continue as a Going Concern	3-7	Verantwoordelijkheid voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven	3-7
Effective Date	8	Ingangsdatum	8
<b>Objective</b>	9	<b>Doelstelling</b>	9
<b>Definitions</b>	10	<b>Definities</b>	10
<b>Requirements</b>		<b>Vereisten</b>	
Risk Assessment Procedures and Related Activities	11-15	Risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden	11-15
Evaluating Management's Assessment	16-25	Het evalueren van de inschatting door het management	16-25
Evaluating Management's Plans for Future Actions	26-28	Het evalueren van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen	26-28
Information Becomes Known After the Date of the Auditor's Report	29	Informatie die bekend wordt na de datum van de controleverklaring	29
Evaluating the Audit Evidence Obtained and Concluding	30-31	Het evalueren van de verkregen controle-informatie en het trekken van conclusies	30-31
Adequacy of Disclosures	32-33	De toereikendheid van de toelichtingen	32-33
Implications for the Auditor's Report	34-38	Implicaties voor de controleverklaring	34-38
Written Representations	39-40	Schriftelijke bevestigingen	39-40
Communication with Those Charged with Governance	41-42	Communicatie met de met governance belaste personen	41-42
Reporting to an Appropriate Authority Outside of the Entity	43	Het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit	43
Documentation	44	Documentatie	44
<b>Application and Other Explanatory Material</b>		<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>	
Scope of this ISA	A1-A2	Toepassingsgebied van deze Standaard	A1-A2
Going Concern Basis of Accounting	A3	Continuïteitsveronderstelling	A3
Responsibility for Assessment of the Entity's Ability to Continue as a Going Concern	A4	Verantwoordelijkheid voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven	A4
Definition	A5-A6	Definitie	A5-A6
Risk Assessment Procedures and Related Activities	A7-A32	Risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden	A7-A32
Evaluating Management's Assessment	A33-A58	Het evalueren van de inschatting door het management	A33-A58
Evaluating Management's Plans for Future Actions	A59-A65	Het evalueren van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen	A59-A65
Information Becomes Known After the Date of the Auditor's Report	A66	Informatie die bekend wordt na de datum van de controleverklaring	A66
Evaluating the Audit Evidence Obtained and Concluding	A67-A72	Het evalueren van de verkregen controle-informatie en het trekken van conclusies	A67-A72

Adequacy of Disclosures	A73-A77	De toereikendheid van de toelichtingen	A73-A77
Implications for the Auditor's Report	A78-A96	Implicaties voor de controleverklaring	A78-A96
Written Representations	A97	Schriftelijke bevestigingen	A97
Communication with Those Charged with Governance	A98-A101	Communicatie met de met governance belaste personen	A98-A101
Reporting to an Appropriate Authority Outside of the Entity	A102-A105	Het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit	A102-A105
Appendix: Illustrations of Independent Auditor's Reports Related to Going Concern		Bijlage: Illustraties van controleverklaringen inzake continuïteitsveronderstelling	

<b>Introduction</b>		<b>Inleiding</b>	
<b>Scope of this ISA</b>		<b>Toepassingsgebied van deze Standaard</b>	
1.	This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor's responsibilities in the audit of financial statements relating to going concern and the implications for the auditor's report. Although this ISA applies irrespective of the entity's size or complexity, particular considerations apply only for audits of financial statements of listed entities. (Ref: Para. A1–A2)	Deze Standaard behandelt de verantwoordelijkheden van de accountant inzake de controle van financiële overzichten met betrekking tot continuïteit en de implicaties voor de controleverklaring. Deze Standaard geldt voor alle entiteiten, ongeacht de omvang of complexiteit. (Zie Par. A1 en A2)	
<b>Going Concern Basis of Accounting</b>		<b>Continuïteitsveronderstelling</b>	
2.	Under the going concern basis of accounting, the financial statements are prepared on the assumption that the entity is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. General purpose financial statements are prepared using the going concern basis of accounting, unless management either intends to liquidate the entity or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so. 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). When the use of the going concern basis of accounting is appropriate, assets and liabilities are recorded on the basis that the entity will be able to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business. (Ref: Para. A3)	Uitgaande van de continuïteitsveronderstelling worden de financiële overzichten opgesteld onder de veronderstelling dat de continuïteit van de entiteit gehandhaafd blijft en zij haar activiteiten in de voorzienbare toekomst zal voortzetten. Financiële overzichten voor algemene doeleinden worden op basis van de continuïteitsveronderstelling opgesteld, tenzij het management de entiteit wil liquideren of de bedrijfsactiviteiten beëindigen, dan wel hiervoor geen realistisch alternatief heeft. Bij het opstellen van financiële overzichten voor speciale doeleinden kan, gezien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, de continuïteitsveronderstelling al dan niet relevant zijn (bijv. in sommige rechtsgebieden is de continuïteitsveronderstelling niet van belang voor bepaalde financiële overzichten die zijn opgesteld op basis van een fiscale grondslag). Wanneer het hanteren van de continuïteitsveronderstelling passend is, worden activa en passiva opgenomen uitgaande van de veronderstelling dat de entiteit in staat zal zijn in het kader van de normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen. (Zie Par. A3)	
<b>Responsibility for Assessment of the Entity's Ability to Continue as a Going Concern</b>		<b>Verantwoordelijkheid voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven</b>	
<i>Responsibilities of Management</i>		<i>Verantwoordelijkheden van het management</i>	
3.	Some financial reporting frameworks contain an explicit requirement for management to make a specific assessment of the entity's ability to continue as a going concern and include standards regarding matters to be considered and disclosures to be made in connection with going concern.	Bepaalde stelsels inzake financiële verslaggeving bevatten een expliciet vereiste dat het management een specifieke inschatting maakt van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, en standaarden met betrekking tot de aangelegenheden die moeten worden overwogen en de toelichtingen in de financiële overzichten die moeten worden verstrekt in verband met continuïteit.	

	For example, International Accounting Standard (IAS) 1 requires management to make an assessment of an entity's ability to continue as a going concern. <sup>1</sup> The detailed requirements regarding management's responsibility to assess the entity's ability to continue as a going concern and related financial statement disclosures may also be set out in law or regulation. (Ref: Para. A4)	Zo vereist International Accounting Standard (IAS) 1 dat het management een inschatting maakt van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven <sup>2</sup> . De nadere vereisten met betrekking tot de verantwoordelijkheid van het management om een inschatting te maken van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven en de daarop betrekking hebbende toelichtingen in de financiële overzichten kunnen ook in wet- of regelgeving zijn opgenomen. (Zie Par. A4)
4.	In other financial reporting frameworks, there may be no explicit requirement for management to make a specific assessment of the entity's ability to continue as a going concern. Nevertheless, where the going concern basis of accounting is a fundamental principle in the preparation of financial statements as discussed in paragraph 2, the preparation of the financial statements requires management to assess the entity's ability to continue as a going concern even if the financial reporting framework does not include an explicit requirement to do so.	Andere stelsels inzake financiële verslaggeving vereisen mogelijk niet expliciet dat het management een specifieke inschatting maakt van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Waar de continuïteitsveronderstelling niettemin van fundamenteel belang is bij het opstellen van de financiële overzichten, zoals in paragraaf 2 besproken, moet het management bij het opstellen van de financiële overzichten een inschatting maken van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, zelfs indien het stelsel inzake financiële verslaggeving dit niet expliciet vereist.
5.	Management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern involves making a judgment, at a particular point in time, about inherently uncertain future outcomes of events or conditions. The following factors are relevant to that judgment: <ul style="list-style-type: none"> <li>• The degree of uncertainty associated with the outcome of an event or condition increases significantly the further into the future an event or condition or the outcome occurs. For that reason, most financial reporting frameworks that require an explicit management assessment specify the minimum period for which management is required to take into account all available information.</li> <li>• The size and complexity of the entity, the nature and condition of its business and the degree to which it is affected by external factors affect the judgment regarding the outcome of events or conditions.</li> <li>• Any judgment about the future is based on information available at the time at which the judgment is made. Subsequent events may result in outcomes that are inconsistent with judgments that were reasonable at the time they were made.</li> </ul>	De inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, houdt in dat het op een bepaald moment een oordeelsvorming maakt van inherent onzekere toekomstige uitkomsten van gebeurtenissen of omstandigheden. De volgende factoren zijn hierbij relevant: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de mate van onzekerheid die verband houdt met de uitkomst van een gebeurtenis of omstandigheid neemt significant toe naarmate de gebeurtenis of omstandigheid, dan wel de uitkomst daarvan, zich verder in de toekomst voordoet. De meeste stelsels inzake financiële verslaggeving die een expliciete inschatting van het management als vereiste stellen, specificeren daarom over welke periode het management met alle beschikbare informatie rekening moet houden;</li> <li>• de omvang en de complexiteit van de entiteit, de aard en de toestand van de activiteiten ervan en de mate waarin zij door externe factoren wordt beïnvloed, zijn van invloed op de oordeelsvorming met betrekking tot de uitkomst van gebeurtenissen of omstandigheden;</li> <li>• iedere oordeelsvorming met betrekking tot de toekomst wordt gebaseerd op informatie die beschikbaar is op het moment dat de inschatting wordt gemaakt. Gebeurtenissen die daarna plaatsvinden kunnen uitkomsten tot gevolg hebben die niet consistent zijn met de oordeelsvormingen die redelijk waren op het moment dat ze werden gemaakt.</li> </ul>
	<i>Responsibilities of the Auditor</i>	<i>Verantwoordelijkheden van de accountant</i>
6.	The auditor's responsibilities are to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding, and conclude on, the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial	Het is de verantwoordelijkheid van de accountant: <ul style="list-style-type: none"> <li>• om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot, en om te concluderen over de geschiktheid van het hanteren van de</li> </ul>

<sup>1</sup> IAS 1, *Presentation of Financial Statements*, paragraphs 25–26

<sup>2</sup> IAS 1, *Presentatie van de jaarrekening*, paragrafen 25 en 26

	statements, and to conclude, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. These responsibilities exist even if the financial reporting framework used in the preparation of the financial statements does not include an explicit requirement for management to make a specific assessment of the entity's ability to continue as a going concern.	<p>continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten; en</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>te concluderen, gebaseerd op de verkregen controle-informatie, of sprake is van een materiële onzekerheid met betrekking tot de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>Deze verantwoordelijkheden bestaan zelfs indien het stelsel inzake financiële verslaggeving dat bij het opstellen van de financiële overzichten wordt gehanteerd niet expliciet vereist dat het management een specifieke inschatting maakt van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</p>
7.	However, as described in ISA 200, <sup>3</sup> the potential effects of inherent limitations on the auditor's ability to detect material misstatements are greater for future events or conditions that may cause an entity to cease to continue as a going concern. The auditor cannot predict such future events or conditions. Accordingly, the absence of a reference to an identified material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in an auditor's report cannot be viewed as a guarantee as to the entity's ability to continue as a going concern.	<p>Zoals in Standaard 200<sup>4</sup> beschreven wordt, zijn de potentiële gevolgen van inherente beperkingen op de mogelijkheid van de accountant om afwijkingen van materieel belang te detecteren echter groter voor toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden die ertoe kunnen leiden dat een entiteit haar continuïteit niet langer kan handhaven. De accountant kan dergelijke toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden niet voorspellen. Daarom kan het ontbreken van enige referentie aan een materiële onzekerheid over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven in de controleverklaring niet worden beschouwd als een garantie voor de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</p>
<b>Effective Date</b>		<b>Ingangsdatum</b>
8.	This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2026.	<i>Voor de ingangsdatum wordt verwezen naar de slotbepalingen.</i>
<b>Objectives</b>		<b>Doelstellingen</b>
9.	<p>The objectives of the auditor are:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>To obtain sufficient appropriate audit evidence regarding, and conclude on, the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements;</li> <li>To conclude, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern; and</li> <li>To report in accordance with this ISA.</li> </ol>	<p>De doelstellingen van de accountant zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie, en het concluderen, over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten;</li> <li>het concluderen, op basis van de verkregen controle-informatie, of sprake is van een materiële onzekerheid over gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; en</li> <li>het rapporteren overeenkomstig deze Standaard</li> </ol>
<b>Definitions</b>		<b>Definities</b>
10.	For purposes of the ISAs, the following term has the meaning attributed below:	In het kader van de Standaarden heeft de volgende term de hierna aangegeven betekenis:

<sup>3</sup> ISA 200, *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing*, paragraphs A56–A57

<sup>4</sup> Standaard 200, *Algehele doelstellingen van de onafhankelijke accountant, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Standaarden*, paragrafen A56 en A57

	<p><i>Material Uncertainty (Related to Going Concern)</i>—An uncertainty related to events or conditions that, individually or collectively, may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern. “May cast significant doubt” is used to refer to circumstances where the magnitude of the potential impact and likelihood of occurrence of the identified events or conditions are such that, unless management’s plans for future actions mitigate their effects, the entity may be unable to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business and continue its operations for the foreseeable future. (Ref: Para. A5–A6)</p>	<p><i>Materiële onzekerheid (met betrekking tot continuïteit)</i> – onzekerheid die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of gezamenlijk, gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Onder “gereede twijfel” wordt verstaan dat de omvang van de potentiële impact en de waarschijnlijkheid van het optreden van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden zodanig zijn dat de entiteit, tenzij de plannen van het management voor toekomstige maatregelen de gevolgen van die gebeurtenissen of omstandigheden mitigeren, mogelijk niet in staat zal zijn in het kader van de normale bedrijfsvoering om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• haar activa te realiseren;</li> <li>• haar verplichtingen na te komen; en</li> <li>• haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort te zetten. (Zie Par. A5 en A6)</li> </ul>
<b>Requirements</b>		<b>Vereisten</b>
	<b>Risk Assessment Procedures and Related Activities</b>	<b>Risico-inschattingswerkzaamheden en daarmee verband houdende werkzaamheden</b>
11	<p>In applying ISA 315 (Revised 2019),<sup>5</sup> the auditor shall design and perform risk assessment procedures, including those required by paragraph 12, to obtain audit evidence that provides an appropriate basis for determining whether events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern. The identification of such events or conditions shall be before consideration of any related mitigating factors included in management’s plans for future actions. (Ref: Para. A7–A15)</p>	<p>Bij de toepassing van Standaard 315<sup>6</sup>, dient de accountant risico-inschattingswerkzaamheden op te zetten en uit te voeren. Dit omvat onder meer de werkzaamheden in paragraaf 12. Het doel daarvan is het verkrijgen van controle-informatie die een geschikte basis biedt voor het bepalen of sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Bij het identificeren van dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden dient de accountant nog geen rekening te houden met mitigerende factoren die zijn begrepen in de plannen van het management voor toekomstige maatregelen. (Zie Par. A7, A8, A9, A10, A11, A12, A13, A14 en A15)</p>
	<p><i>Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity’s System of Internal Control</i></p>	<p><i>Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit</i></p>
12	<p>In applying ISA 315 (Revised 2019),<sup>7</sup> the auditor shall perform risk assessment procedures to obtain an understanding of: (Ref: Para. A9–A15)</p> <p>The Entity and Its Environment</p> <p>a) The entity’s business model, objectives, strategies and related business risks relevant to events or conditions that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A16)</p>	<p>Bij de toepassing van Standaard 315<sup>9</sup> dient de accountant risico-inschattingswerkzaamheden uit te voeren om inzicht te verwerven in: (Zie Par. A9, A10, A11, A12, A13, A14 en A15)</p> <p>De entiteit en haar omgeving</p> <p>a) het bedrijfsmodel, de doelstellingen, strategieën en bijbehorende bedrijfsrisico’s van de entiteit, voor zover relevant voor gebeurtenissen of</p>

<sup>5</sup> ISA 315 (Revised 2019), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*, paragraphs 13-14

<sup>6</sup> Standaard 315, *Risico’s op een afwijking van materieel belang identificeren en inschatten*, paragrafen 13 en 14

<sup>7</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraphs 19-27

<sup>9</sup> Standaard 315, paragrafen 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26 en 27

	<p>b) Industry conditions, including the competitive environment, technological developments, and other external factors affecting the entity's financing.</p> <p>c) The measures used, internally and externally, to assess the entity's financial performance, including forecasts, future cash flows, and management's budgeting processes. (Ref: Para A17)</p> <p>The Applicable Financial Reporting Framework</p> <p>d) The requirements of the applicable financial reporting framework relating to going concern, and the related disclosures that are required to be included in the entity's financial statements. (Ref: Para. A18, A20)</p> <p>e) The basis for management's intended use of the going concern basis of accounting. (Ref: Para.A19–A20)</p> <p>The Entity's System of Internal Control</p> <p>f) Unless all of those charged with governance are involved in managing the entity,<sup>8</sup> how those charged with governance exercise oversight over management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A21–A22)</p> <p>g) The entity's risk assessment process to identify, assess and address business risks relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p> <p>h) How management identifies the relevant method, significant assumptions and data that are appropriate in assessing the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A23–A24)</p> <p>i) How the entity's financial reporting process addresses disclosures related to the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A25).</p>	<p>omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; (Zie Par. A16)</p> <p>b) de omstandigheden in de sector, waaronder de concurrentieomgeving, technologische ontwikkelingen en andere externe factoren die van invloed zijn op de financiering van de entiteit;</p> <p>c) de intern en extern gehanteerde maatstaven voor de inschatting van de financiële prestaties van de entiteit, waaronder prognoses, toekomstige kasstromen en begrotingsprocessen van het management. (Zie Par. A17)</p> <p>Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving</p> <p>d) de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving met betrekking tot continuïteit en de toelichtingen die op grond daarvan in de financiële overzichten dienen te worden opgenomen. (Zie Par. A18 en A20)</p> <p>e) de basis voor het beoogde gebruik van de continuïteitsveronderstelling door het management. (Zie Par. A19 en A20)</p> <p>Het interne beheersingssysteem van de entiteit</p> <p>f) tenzij alle met governance belaste personen betrokken zijn bij de leiding van de entiteit<sup>10</sup>: op welke wijze de met governance belaste personen toezicht houden op de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; (Zie Par. A21 en A22)</p> <p>g) het risico-inschattingsproces van de entiteit om bedrijfsrisico's te identificeren, in te schatten en daarop in te spelen in verband met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</p> <p>h) de wijze waarop het management de relevante methode, significante veronderstellingen en gegevens identificeert die passend zijn bij het inschatten van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; (Zie Par. A23 en A24)</p> <p>i) de wijze waarop het financiële verslaggevingsproces van de entiteit voorziet in de toelichtingen in verband met de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. (Zie Par. A25)</p>
	<p><i>Remaining Alert Throughout the Audit for Information about Events or Conditions</i></p>	<p><i>Gedurende de gehele controle alert blijven op informatie over gebeurtenissen of omstandigheden</i></p>
<p>13</p>	<p>The auditor shall remain alert throughout the audit for information about events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A26–A29)</p>	<p>De accountant dient gedurende de gehele controle alert te blijven op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. (Zie Par. A26, A27, A28 en A29)</p>

<sup>8</sup> ISA 260 (Revised), *Communication with Those Charged with Governance*, paragraph 13.

<sup>10</sup> Standaard 260, *Communicatie met de met governance belaste personen*, paragraaf 13.

	<i>Events or Conditions not Previously Identified or Disclosed by Management</i>	<i>Gebeurtenissen of omstandigheden die niet eerder door het management zijn geïdentificeerd of kenbaar gemaakt</i>
14	In applying ISA 315 (Revised 2019), <sup>11</sup> the auditor shall determine whether the audit evidence obtained from risk assessment procedures and related activities indicates the existence of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern that management has not previously identified or disclosed to the auditor. (Ref: Para: A30–A31)	Bij de toepassing van ISA 315 <sup>12</sup> dient de accountant te evalueren of de controle-informatie die is verkregen uit de risico-inschattingen en de daarmee verband houdende werkzaamheden, aanwijzingen bevat voor het bestaan van gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, welke het management niet eerder heeft geïdentificeerd of aan de accountant kenbaar heeft gemaakt. (Zie Par. A30 en A31)
	<i>Control Deficiencies Within the Entity's System of Internal Control</i>	<i>Tekortkomingen binnen het interne beheersingssysteem van de entiteit</i>
15	In applying ISA 315 (Revised 2019), <sup>13</sup> based on the auditor's evaluation of each of the components of the entity's system of internal control, the auditor shall determine whether one or more control deficiencies in respect of management's assessment of going concern have been identified. (Ref: Para. A32)	Bij de toepassing van Standaard 315 <sup>14</sup> dient de accountant, op basis van de evaluatie door de accountant van elk van de componenten van het interne beheersingssysteem van de entiteit, te bepalen of één of meer tekortkomingen zijn geïdentificeerd met betrekking tot de inschatting door het management van de continuïteit. (Zie Par. A32)
	<b>Evaluating Management's Assessment</b>	<b>Het evalueren van de inschatting door het management</b>
16.	Where management has not yet performed an assessment of the entity's ability to continue as a going concern, the auditor shall request management to make its assessment. If management is unwilling to make its assessment, the auditor shall consider the implications for the audit. (Ref: Para. A33)	Wanneer het management nog geen inschatting heeft uitgevoerd van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant het management te verzoeken deze inschatting alsnog uit te voeren. Indien het management weigert dit te doen, dient de accountant de implicaties daarvan voor de controle te overwegen. (Zie Par. A33)
17	The auditor shall design and perform audit procedures to evaluate management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, including the significant judgments on which management's assessment is based. (Ref: Para. A34–A36)	De accountant dient controlewerkzaamheden op te zetten en uit te voeren om de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven te evalueren, met inbegrip van de significante oordeelsvormingen waarop de inschatting door het management is gebaseerd. (Zie Par. A34, A35 en A36)
18	In designing and performing the audit procedures required by paragraph 17, the auditor shall do so in a manner that is not biased towards obtaining audit evidence that may be corroborative or towards excluding audit evidence that may be contradictory. (Ref: Para. A37)	Bij het opzetten en uitvoeren van de controlewerkzaamheden, zoals vereist in paragraaf 17 dient de accountant dit te doen op een wijze die geen tendentie vertoont naar alleen het verkrijgen van controle-informatie die bevestigend kan zijn of juist naar het uitsluiten van controle-informatie die mogelijk tegenstrijdig is. (Zie Par. A37)
	<i>Method, Significant Assumptions and Data Used in Management's Assessment</i>	<i>Methode, significante veronderstellingen en gebruikte gegevens in de inschatting door het management</i>
19	The audit procedures required by paragraph 17 shall include evaluating the method, significant assumptions and data used by management in assessing the entity's ability to continue as a going concern. In determining the nature and extent of such audit procedures, the auditor shall take into account the	De controlewerkzaamheden zoals vereist in paragraaf 17 omvatten het evalueren van de methode, de significante veronderstellingen en de gegevens die door het management zijn gebruikt bij het inschatten van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Bij het bepalen van de aard en omvang van deze

<sup>11</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph 35

<sup>12</sup> Standaard 315, paragraaf 35

<sup>13</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph 27

<sup>14</sup> Standaard 315, paragraaf 27

	<p>results of the risk assessment procedures performed. Such audit procedures shall address: (Ref: Para. A35, A38, A46)</p> <p>a) The method used by management to assess the entity's ability to continue as a going concern, including whether the: (Ref: Para. A39)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Method selected is appropriate in the context of the applicable financial reporting framework, and, if applicable, changes from the method used in prior periods are appropriate; and (Ref: Para. A40)</li> <li>ii. Calculations, if applicable, are applied in accordance with the method and are mathematically accurate. (Ref: Para. A41)</li> </ul> <p>b) Whether the significant assumptions on which management's assessment is based are: (Ref: Para. A42).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Appropriate in the context of the applicable financial reporting framework, and, if applicable, changes from prior periods are appropriate; and</li> <li>ii. Consistent with each other and with related assumptions used in other areas of the entity's business activities, based on the auditor's knowledge obtained in the audit.</li> </ul> <p>c) Whether the data is:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Relevant and reliable; and (Ref: Para. A43–A44)</li> <li>ii. Appropriate in the context of the applicable financial reporting framework, and, if applicable, changes from prior periods are appropriate. (Ref: Para. A45)</li> </ul>	<p>controlewerkzaamheden dient de accountant rekening te houden met de uitkomsten van de eerder uitgevoerde risico-inschattingwerkzaamheden. Deze controlewerkzaamheden dienen betrekking te hebben op: (Zie Par. A35, A38 en A46)</p> <p>a) de methode die het management heeft gebruikt bij het inschatten van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, met inbegrip van de vraag of: (Zie Par. A39)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. de gekozen methode passend is in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, of wijzigingen ten opzichte van de methode die in voorgaande verslagperioden is toegepast, geschikt zijn; en (Zie Par. A40)</li> <li>ii. de berekeningen, indien van toepassing, in overeenstemming met de methode worden toegepast en mathematisch nauwkeurig zijn. (Zie Par. A41)</li> </ul> <p>b) de vraag of de significante veronderstellingen waarop de inschatting door het management is gebaseerd: (Zie Par. A42)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. passend zijn in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, of wijzigingen ten opzichte van voorgaande verslagperioden passend zijn; en</li> <li>ii. consistent zijn met elkaar en met de veronderstellingen die gebruikt worden in andere schattingen, of met gerelateerde veronderstellingen die gebruikt worden in andere onderdelen van de bedrijfsactiviteiten van de entiteit, op basis van de kennis die de accountant tijdens de controle heeft verkregen.</li> </ul> <p>c) de vraag of de gebruikte gegevens:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. relevant en betrouwbaar zijn; en (Zie Par. A43 en A44)</li> <li>ii. geschikt zijn in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, of wijzigingen ten opzichte van voorgaande verslagperioden passend zijn. (Zie Par. A45)</li> </ul>
	<p><i>Period Beyond Management's Assessment</i></p>	<p><i>De periode na de inschatting door het management</i></p>
<p>20</p>	<p>The auditor shall inquire of management as to its knowledge of events or conditions beyond the period of management's assessment that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If management or the auditor identifies such events or conditions, the auditor shall request management to evaluate the potential significance of the events or conditions on its assessment of the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A47–A49)</p>	<p>De accountant dient het management te verzoeken om inlichtingen over zijn kennis van gebeurtenissen of omstandigheden na de periode waarvoor het management een inschatting heeft gemaakt die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Indien het management of de accountant dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden identificeren, dient de accountant het management te verzoeken de potentiële significantie hiervan te evalueren voor zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. (Zie Par. A47, A48 en A49)</p>
	<p><i>Requesting Management to Extend Its Assessment</i></p>	<p><i>Het management verzoeken om de inschattingsperiode uit te breiden</i></p>
<p>21</p>	<p>If management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern covers less than twelve months from the date of approval of the</p>	<p>Indien de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven betrekking heeft op een periode van minder dan</p>

	financial statements as defined in ISA 560, <sup>15</sup> the auditor shall request management to extend its assessment period to at least twelve months from that date. (Ref: Para. A50–A53)	twalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten, zoals gedefinieerd in Standaard 560 <sup>16</sup> , dient de accountant het management te verzoeken deze inschattingsperiode uit te breiden tot ten minste twalf maanden vanaf die datum. (Zie Par. A50, A51, A52 en A53)
	<i>Management Unwilling to Extend its Assessment</i>	<i>Het management is niet bereid de inschattingsperiode uit te breiden</i>
22	If management is unwilling to extend its assessment when requested to do so by the auditor, the auditor shall discuss the matter with management and, where appropriate, those charged with governance. (Ref: Para. A54–A56)	Indien het management niet bereid is op verzoek van de accountant de inschattingsperiode uit te breiden, dient de accountant dit te bespreken met het management en, in voorkomend geval, met de met governance belaste personen. (Zie Par. A54, A55 en A56)
23	If, following the discussion required by paragraph 22, in the auditor's professional judgment it is necessary for management to extend its assessment and management remains unwilling to do so, the auditor shall determine the implications for the audit. (Ref: Para. A57)	Indien het management, na het overleg zoals vereist in paragraaf 22, blijft weigeren om de inschattingsperiode uit te breiden, terwijl de accountant op grond van professionele oordeelsvorming vindt dat een uitbreiding noodzakelijk is, dient de accountant de implicaties voor de controle te bepalen. (Zie Par. A57)
	<i>Information Used in Management's Assessment</i>	<i>Informatie gebruikt bij de inschatting door het management</i>
24	In evaluating management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, the auditor shall consider whether management's assessment includes all relevant information of which the auditor is aware.	Bij het evalueren van de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant in overweging te nemen of het management bij zijn inschatting alle relevante informatie heeft meegenomen waarvan de accountant op de hoogte is.
25	If the auditor identifies events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern that management has not previously identified or disclosed to the auditor, the auditor shall: a) Discuss the matter with management to understand the effects of those events or conditions on management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern and request management to evaluate their potential significance; b) Determine whether it is necessary to request management to revise its going concern assessment to address the effect of those events or conditions; and (Ref: Para. A58) c) If applicable, design and perform additional audit procedures to evaluate management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern in accordance with paragraphs 17-19.	Indien de accountant gebeurtenissen of omstandigheden identificeert die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, die het management niet eerder heeft geïdentificeerd of aan de accountant kenbaar heeft gemaakt, dient de accountant: a) de aangelegenheid te bespreken met het management om inzicht te verwerven in de gevolgen van deze gebeurtenissen of omstandigheden voor de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, en het management te verzoeken de potentiële significantie ervan te evalueren; b) te bepalen of het noodzakelijk is het management te verzoeken de inschatting van de continuïteit te herzien om rekening te houden met het gevolg van deze gebeurtenissen of omstandigheden; en (Zie Par. A58) c) indien van toepassing, aanvullende controlewerkzaamheden op te zetten en uit te voeren om de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven te evalueren overeenkomstig paragrafen 17, 18 en 19.
	<b>Evaluating Management's Plans for Future Actions</b>	<b>Het evalueren van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen</b>
26	If events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the auditor shall evaluate management's plans for future actions in relation to its going concern assessment, including whether: (Ref: Para. A59–A62)	Indien gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant de plannen van het management voor

<sup>15</sup> ISA 560, *Subsequent Events*, paragraph 5(b)

<sup>16</sup> Standaard 560, *Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode*, paragraaf 5(b)

	<p>a) The outcome of these plans is likely to be sufficient to mitigate the effects of the identified events or conditions;</p> <p>b) Management's plans are feasible in the circumstances; and</p> <p>c) Management has both the intent and ability to carry out specific courses of action.</p>	<p>toekomstige maatregelen te evalueren in samenhang met zijn inschatting van de continuïteit, met inbegrip van de vraag of: (Zie Par. A59, A60, A61 en A62)</p> <p>a) de uitkomst van deze plannen waarschijnlijk voldoende is om de gevolgen van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden te mitigeren;</p> <p>b) de plannen van het management uitvoerbaar zijn in de omstandigheden; en</p> <p>c) het management zowel de intentie als de mogelijkheid heeft om specifieke maatregelen te treffen.</p>
27	<p>If management's plans for future actions include the use of significant assumptions or data, the auditor shall perform the audit procedures required by paragraph 19(b)-(c).</p>	<p>Indien de plannen van het management voor toekomstige maatregelen het hanteren van significante veronderstellingen of gegevens omvatten, dient de accountant de controlewerkzaamheden uit te voeren zoals vereist in paragraaf 19(b) en 19(c).</p>
	<p><i>Financial Support by Third Parties or Related Parties, Including the Entity's Owner-Manager</i></p>	<p><i>Financiële ondersteuning door derden of verbonden partijen, met inbegrip van de directeur-groootaandeelhouder van de entiteit</i></p>
28	<p>If management's plans for future actions include financial support by third parties or related parties, including the entity's owner-manager, the auditor shall obtain audit evidence about the intent and ability of those parties to maintain or provide the necessary financial support. (Ref: Para. A63–A65)</p>	<p>Indien de plannen van het management voor toekomstige maatregelen financiële ondersteuning door derden of verbonden partijen omvatten, waaronder door de directeur-groootaandeelhouder van de entiteit, dient de accountant controle-informatie te verkrijgen over de intentie en de mogelijkheid van die partijen om de noodzakelijke financiële ondersteuning te handhaven of te verschaffen. (Zie Par. A63, A64 en A65)</p>
	<p><b>Information Becomes Known After the Date of the Auditor's Report</b></p>	<p><b>Informatie die bekend wordt na de datum van de controleverklaring</b></p>
29	<p>If additional information becomes known to the auditor after the date of the auditor's report but before the date the financial statements are issued that is related to management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern, the auditor shall perform procedures in accordance with ISA 560. (Ref: Para. A66)</p>	<p>Indien aanvullende informatie bij de accountant bekend wordt ná de datum van de controleverklaring, maar vóór de datum waarop de financiële overzichten worden gepubliceerd en deze informatie verband houdt met de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant werkzaamheden uit te voeren overeenkomstig Standaard 560. (Zie Par. A66)</p>
	<p><b>Evaluating the Audit Evidence Obtained and Concluding</b></p>	<p><b>Het evalueren van de verkregen controle-informatie en het trekken van een conclusie</b></p>
30	<p>The auditor shall evaluate whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained regarding, and shall conclude on, the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements. In doing so, the auditor shall: (Ref: Para. A67)</p> <p>a) Evaluate whether the judgments and decisions made by management in making its assessment of the entity's ability to continue as a going concern, even if they are individually reasonable, are indicators of possible management bias. When indicators of possible management bias are identified, the auditor shall evaluate the implications for the audit. (Ref: Para. A68–A71)</p> <p>b) Consider all audit evidence obtained, including audit evidence that is consistent or inconsistent with other audit evidence, and regardless of whether it appears to corroborate or contradict the assertions in the financial statements.</p>	<p>De accountant dient te evalueren of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen met betrekking tot — en dient een conclusie te trekken over — de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten. Hierbij dient de accountant: (Zie Par. A67)</p> <p>a) te evalueren of de oordeelsvormingen door en beslissingen van het management bij zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, zelfs indien die afzonderlijk redelijk lijken, toch aanwijzingen kunnen geven voor mogelijke tendentie van het management. Indien dergelijke aanwijzingen worden geïdentificeerd, dient de accountant de implicaties voor de controle te evalueren. (Zie Par. A68, A69, A70 en A71)</p> <p>b) alle verkregen controle-informatie te overwegen, waaronder controle-informatie die wel of niet consistent is met andere controle-informatie, en ongeacht of deze controle-informatie de beweringen in de financiële overzichten bevestigt of juist daarmee tegenstrijdig is.</p>

31	Based on the audit evidence obtained, the auditor shall conclude whether, in the auditor's professional judgment, 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. (Ref: Para. A72)	Op basis van de verkregen controle-informatie dient de accountant te concluderen of, naar de professionele oordeelsvorming van de accountant, sprake is van een materiële onzekerheid met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. (Zie Par. A72)
	<b>Adequacy of Disclosures</b>	<b>De toereikendheid van de toelichtingen</b>
	<i>Adequacy of Disclosures When No Material Uncertainty Exists</i>	<i>De toereikendheid van de toelichtingen wanneer geen sprake is van een materiële onzekerheid</i>
32	If events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern but, based on the audit evidence obtained, the auditor concludes that no material uncertainty exists, the auditor shall evaluate whether, in view of the requirements of the applicable financial reporting framework, the financial statements provide adequate disclosures about these events or conditions, including, as applicable, when significant judgments are made by management in concluding that there is no material uncertainty. (Ref: Para. A73–A76)	Indien gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, maar de accountant op basis van de verkregen controle-informatie concludeert dat geen sprake is van een materiële onzekerheid, dient de accountant te evalueren of de financiële overzichten, gezien de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, toereikende toelichtingen verschaffen over deze gebeurtenissen of omstandigheden, waaronder, indien van toepassing, wanneer het management significante oordeelsvormingen heeft toegepast bij het trekken van de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid. (Zie Par. A73, A74, A75 en A76)
	<i>Adequacy of Disclosures When a Material Uncertainty Exists</i>	<i>De toereikendheid van toelichtingen wanneer sprake is van een materiële onzekerheid</i>
33	<p>If the auditor concludes that management's use of the going concern basis of accounting is appropriate in the circumstances but a material uncertainty exists, the auditor shall determine whether the financial statements: (Ref: Para. A77)</p> <p>a) Adequately disclose the principal events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern and management's plans for future actions to address these events or conditions; and</p> <p>b) Disclose clearly that there is a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern and, therefore, that the entity may be unable to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business and continue its operations for the foreseeable future.</p> <p>When a material uncertainty exists, adequate disclosure of the nature and implications of the uncertainty is necessary for:</p> <p>i. In the case of a fair presentation financial reporting framework, the fair presentation of the financial statements, or</p> <p>ii. In the case of a compliance framework, the financial statements not to be misleading.</p>	<p>Indien de accountant concludeert dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden passend is, maar dat sprake is van een materiële onzekerheid, dient de accountant vast te stellen of de financiële overzichten (Zie Par. A77):</p> <p>a) op toereikende wijze de voornaamste gebeurtenissen of omstandigheden toelichten die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, alsmede de plannen van het management voor toekomstige maatregelen om in te spelen op deze gebeurtenissen of omstandigheden; en</p> <p>b) duidelijk vermelden dat sprake is van een materiële onzekerheid die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, en dat de entiteit daardoor mogelijk niet in staat is in het kader van de normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen en haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort te zetten. Wanneer sprake is van een materiële onzekerheid, is een toereikende toelichting van de aard en de implicaties van die onzekerheid noodzakelijk voor:</p> <p>i. in het geval van een getrouw-beeld-stelsel, een getrouwe weergave van de financiële overzichten; of</p> <p>ii. in het geval van een compliance-stelsel, het vermijden dat de financiële overzichten misleidend zijn.</p>
	<b>Implications for the Auditor's Report</b>	<b>Implicaties voor de controleverklaring</b>

	<i>Use of Going Concern Basis of Accounting Is Appropriate – No Material Uncertainty Exists</i>	<i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is passend – géén sprake van een materiële onzekerheid</i>
34	<p>If the auditor concludes that the going concern basis of accounting is appropriate and no material uncertainty exists, the auditor shall include a separate section in the auditor's report with the heading "Going Concern", and: (Ref: Para. A78–A79)</p> <p>a) State that: (Ref: Para. A80–A81)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. In the context of the audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, the auditor concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate;</li> <li>ii. Based on the audit evidence obtained, the auditor has not identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern; and</li> <li>iii. The auditor's conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of the auditor's report and are not a guarantee as to the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ol> <p>b) For an audit of financial statements of a listed entity, 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: (Ref: Para. A82–A83, A89)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Include a reference to the related disclosure(s) in the financial statements, if any; and (Ref: Para. A73–A76)</li> <li>ii. Describe how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A84–A88)</li> </ol>	<p>Indien de accountant concludeert dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling passend is en dat géén sprake is van een materiële onzekerheid, dient de accountant een afzonderlijke sectie in de controleverklaring op te nemen met als kop "Continuïteit", en: (Zie Par. A78 en A79)</p> <p>a) daarin te vermelden dat: (Zie Par. A80 en A81)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. de accountant, in het kader van de controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van het oordeel daarover, heeft geconcludeerd dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is;</li> <li>ii. de accountant, op basis van de verkregen controle-informatie geen materiële onzekerheid heeft geïdentificeerd die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; en</li> <li>iii. de conclusies van de accountant zijn gebaseerd op de controle-informatie die is verkregen tot en met de datum van de controleverklaring, en dat deze conclusies geen garantie vormen voor de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ol> <p>b) wanneer het management significante oordeelsvormingen heeft toegepast bij de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid in verband met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven: (Zie Par. A82, A83 en A89)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. een verwijzing op te nemen naar de desbetreffende toelichting(en) in de financiële overzichten, indien aanwezig; en (Zie Par. A73, A74, A75 en A76)</li> <li>ii. te beschrijven op welke wijze de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd. (Zie Par. A84, A85, A86, A87 en A88)</li> </ol>
	<i>Use of Going Concern Basis of Accounting Is Appropriate – A Material Uncertainty Exists</i>	<i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is passend – er is sprake van een materiële onzekerheid</i>
	<b>Adequate Disclosure of a Material Uncertainty Is Made in the Financial Statements</b>	<b>Adequate toelichting van een materiële onzekerheid is opgenomen in de financiële overzichten</b>
35	<p>If adequate disclosure about the material uncertainty is made in the financial statements, the auditor shall express an unmodified opinion and the auditor's report shall include a separate section under the heading "Material Uncertainty Related to Going Concern" and: (Ref: Para. A78–A79, A90–A91)</p> <p>a) Include a reference to the related disclosure(s) in the financial statements; (Ref: Para. A73, A77)</p>	<p>Indien in de financiële overzichten een adequate toelichting is opgenomen van een materiële onzekerheid, dient de accountant een goedkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen en een afzonderlijke paragraaf op te nemen in de controleverklaring onder de kop "Materiële onzekerheid over de continuïteit", en: (Zie Par. A78, A79, A90 en A91)</p>

	<p>b) For an audit of financial statements of a listed entity, describe how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern; (Ref: Para. A84–A88)</p> <p>c) State that these events or conditions indicate that a material uncertainty exists that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern;</p> <p>d) State that:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>i. The auditor's opinion is not modified in respect of the matter;</li> <li>ii. In the context of the audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, the auditor concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate; and</li> <li>iii. The auditor's conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of the auditor's report and are not a guarantee as to the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>a) een verwijzing op te nemen naar de desbetreffende toelichting(en) in de financiële overzichten; (Zie Par. A73 en A77)</li> <li>b) te beschrijven hoe de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd; (Zie Par. A84, A85, A86, A87 en A88)</li> <li>c) te vermelden dat deze gebeurtenissen of omstandigheden wijzen op het bestaan van een materiële onzekerheid die gereede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</li> <li>d) te vermelden dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. het oordeel van de accountant als gevolg van deze aangelegenheid niet is aangepast;</li> <li>ii. de accountant, in het kader van de controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van het oordeel daarover, heeft geconcludeerd dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is; en</li> <li>iii. de conclusies van de accountant zijn gebaseerd op de controle-informatie die is verkregen tot en met de datum van de controleverklaring, en dat deze conclusies geen garantie vormen voor de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ol> </li> </ol>
	<p>Adequate Disclosure of a Material Uncertainty Is Not Made in the Financial Statements</p>	<p>Geen adequate toelichting van een materiële onzekerheid in de financiële overzichten</p>
<p>36</p>	<p>If adequate disclosure about the material uncertainty is not made in the financial statements, the auditor shall: (Ref: Para. A78–A79, A90, A92)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Express a qualified opinion or adverse opinion, as appropriate, in accordance with ISA 705 (Revised);<sup>17</sup></li> <li>b) In the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section of the auditor's report, state that a material uncertainty exists and that the financial statements do not adequately disclose this matter;</li> <li>c) Include in the auditor's report a separate section under the heading "Material Uncertainty Related to Going Concern" and: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. Draw attention to the Basis for Qualified (Adverse) Opinion section of the auditor's report that states that a material uncertainty exists that has not been adequately disclosed in the financial statements;</li> <li>ii. State that: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. In the context of the audit of the financial statements as a whole, and in forming the auditor's opinion thereon, the auditor concluded that management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate; and</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	<p>Indien in de financiële overzichten geen adequate toelichting is opgenomen over een materiële onzekerheid, dient de accountant: (Zie Par. A78, A79, A90 en A92)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Overeenkomstig Standaard 705<sup>18</sup> een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen, afhankelijk van de omstandigheden;</li> <li>b) in de sectie "<i>De basis voor ons (afkeurend) oordeel (met beperking)</i>" in de controleverklaring te vermelden dat sprake is van een materiële onzekerheid en dat de financiële overzichten deze aangelegenheid niet adequaat toelichten;</li> <li>c) in de controleverklaring een afzonderlijke sectie op te nemen onder de kop "<i>Materiële onzekerheid over de continuïteit</i>", en: <ol style="list-style-type: none"> <li>i. de aandacht te vestigen op de sectie <i>De basis voor ons (afkeurend) oordeel (met beperking)</i> van de controleverklaring waarin wordt vermeld dat sprake is van een materiële onzekerheid die niet adequaat is toegelicht in de financiële overzichten;</li> <li>ii. te vermelden dat: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. de accountant, in het kader van de controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van het oordeel daarover,</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>

<sup>17</sup> ISA 705 (Revised), *Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report*

<sup>18</sup> Standaard 705, *Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

	b. The auditor's conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of the auditor's report and are not a guarantee as to the entity's ability to continue as a going concern.	heeft geconcludeerd dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is; en b. de conclusies van de accountant zijn gebaseerd op de controle-informatie die is verkregen tot en met de datum van de controleverklaring, en dat deze conclusies geen garantie vormen voor de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
	<i>Considerations When the Auditor Disclaims an Opinion on the Financial Statements</i>	<i>Overwegingen wanneer de accountant een oordeelonthouding tot uitdrukking brengt over de financiële overzichten</i>
37	When the auditor disclaims an opinion on the financial statements, unless required by law or regulation, the auditor shall not include separate sections on Going Concern or Material Uncertainty Related to Going Concern in the auditor's report. <sup>19</sup> (Ref: Para. A93–A94)	Wanneer de accountant een oordeelonthouding tot uitdrukking brengt over de financiële overzichten, dient de accountant – tenzij vereist op grond van wet- of regelgeving – in de controleverklaring geen afzonderlijke secties over 'Continuïteit' of 'Materiële onzekerheid over de continuïteit' op te nemen <sup>20</sup> . (Zie Par. A93 en A94)
	<i>Use of Going Concern Basis of Accounting Is Inappropriate</i>	<i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is niet passend</i>
38	If the financial statements have been prepared using the going concern basis of accounting but, in the auditor's professional judgment, management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is inappropriate: (Ref: Para. A95–A96) a) The auditor shall express an adverse opinion; and b) Unless required by law or regulation, the auditor shall not include separate sections on Going Concern or Material Uncertainty Related to Going Concern in the auditor's report.	Indien de financiële overzichten zijn opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling maar, op grond van professionele oordeelsvorming van de accountant, het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten niet passend is, dient de accountant: (Zie Par. A95 en A96) a. een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen; en b. tenzij vereist op grond van wet- of regelgeving, in de controleverklaring geen separate secties over 'Continuïteit' of 'Materiële onzekerheid over de continuïteit' op te nemen.
	<b>Written Representations</b>	<b>Schriftelijke bevestigingen</b>
39	The auditor shall request written representations from management <sup>21</sup> and, where appropriate, those charged with governance addressing: (Ref: Para. A97) a) Whether management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate; b) Whether the method, significant assumptions and data used in management's assessment of going concern and any related disclosures are appropriate in the context of the applicable financial reporting framework; c) That management's assessment of going concern reflects all events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to	De accountant dient schriftelijke bevestigingen van het management <sup>22</sup> en, in voorkomend geval, van de met governance belaste personen, te verkrijgen die betrekking hebben op: (Zie Par. A97) a) de vraag of het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is; b) de vraag of de methode, de significante veronderstellingen en de gegevens die zijn gebruikt bij de inschatting door het management van de continuïteit, alsmede de daarmee samenhangende toelichtingen, passend zijn in het kader van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving; c) de situatie dat de inschatting door het management van de continuïteit alle gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven

<sup>19</sup> ISA 705 (Revised), paragraph 29

<sup>20</sup> Standaard 705, paragraaf 29

<sup>21</sup> ISA 580, *Written Representations*

<sup>22</sup> Standaard 580, *Schriftelijke bevestigingen*

	<p>continue as a going concern that management is aware of, and all such events or conditions, if any, have been disclosed to the auditor; and</p> <p>d) That matters relevant to going concern have been adequately disclosed in the financial statements, including, when applicable, significant judgments made by management in concluding that there is no material uncertainty.</p>	<p>weerspiegelt waarvan het management zich bewust is , en dat alle dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden, indien aanwezig, aan de accountant kenbaar zijn gemaakt; en</p> <p>d) de situatie dat aangelegenheden die relevant zijn voor de continuïteit op adequate wijze zijn toegelicht in de financiële overzichten, waaronder – indien van toepassing –de significante oordeelsvormingen die het management heeft toegepast bij het trekken van de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid.</p>
40	<p>If events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern the written representations required by paragraph 39 shall also address: (Ref: Para. A97)</p> <p>a) Management’s plans for future actions and whether such plans mitigate the effects of the identified events or conditions;</p> <p>b) The feasibility of these plans; and</p> <p>c) Whether management has the intent to carry out specific courses of action and has the ability to do so.</p>	<p>Indien gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dienen de schriftelijke bevestigingen, zoals vereist in paragraaf 39, ook betrekking te hebben op: (Zie Par. A97)</p> <p>a) de plannen van het management voor toekomstige maatregelen en de vraag of deze plannen de gevolgen van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden mitigeren;</p> <p>b) de haalbaarheid van deze plannen; en</p> <p>c) de vraag of het management specifieke maatregelen wil treffen en daartoe in staat is.</p>
	<b>Communication with Those Charged with Governance</b>	<b>Communicatie met de met governance belaste personen</b>
41	<p>Unless all those charged with governance are involved in managing the entity,<sup>23</sup> the auditor shall communicate on a timely basis with those charged with governance events or conditions identified that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern. (Ref: Para. A98– A99)</p>	<p>Tenzij alle met governance belaste personen betrokken zijn bij het leiden van de entiteit<sup>24</sup>, dient de accountant tijdig te communiceren met de met governance belaste personen over geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. (Zie Par. A98 en A99)</p>
42	<p>If events or conditions are identified that may cast significant doubt on the entity’s ability to continue as a going concern, the auditor shall communicate with those charged with governance: (Ref: Para. A100)</p> <p>a) Whether the events or conditions constitute a material uncertainty;</p> <p>b) Whether management’s use of the going concern basis of accounting is appropriate in the preparation of the financial statements;</p> <p>c) An overview of the audit procedures performed and the basis for the auditor’s conclusions, including the auditor’s evaluation of management’s plans for future actions;</p> <p>d) The adequacy of related disclosures in the financial statements, including disclosures that describe the significant judgments made by management and the mitigating factors in management’s plans that are of significance to overcoming the adverse effects of the events or conditions;</p> <p>e) When applicable, management’s unwillingness to make or extend its assessment of the entity’s ability to continue as a going concern when requested; and</p>	<p>Indien gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, dient de accountant met de met governance belaste personen het volgende te communiceren: (Zie Par. A100)</p> <p>a) de vraag of de gebeurtenissen of omstandigheden een materiële onzekerheid vormen;</p> <p>b) de vraag of het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is;</p> <p>c) een overzicht van de uitgevoerde controlewerkzaamheden en de grondslag voor de conclusies van de accountant, waaronder de evaluatie door de accountant van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen;</p> <p>d) de toereikendheid van de gerelateerde toelichtingen in de financiële overzichten, waaronder toelichtingen waarin de significante oordeelsvormingen worden beschreven die het management heeft toegepast en de mitigerende factoren in de plannen van het management, die significant</p>

<sup>23</sup> ISA 260 (Revised), paragraph 13

<sup>24</sup> Standaard 260, paragraaf 13

	f) The implications for the audit or the auditor's report. (Ref: Para. A101)	zijn voor het opvangen van de nadelige gevolgen van de gebeurtenissen of omstandigheden; e) indien van toepassing, het gebrek aan bereidheid van het management om, ingeval daartoe verzocht, zijn inschatting te maken of uit te breiden van de mogelijkheid van de entiteit om de continuïteit te handhaven; en f) De implicaties voor de controle of voor de controleverklaring. (Zie Par. A101)
	<b>Reporting to an Appropriate Authority Outside of the Entity</b>	<b>Het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit</b>
43	When the auditor considers including a separate section under the heading "Material Uncertainty Related to Going Concern" in the auditor's report, or issuing a modified opinion in respect of matters related to going concern, the auditor shall determine whether law, regulation or relevant ethical requirements: (Ref: Para. A102–A105) a) Require the auditor to report to an appropriate authority outside the entity. b) Establish responsibilities or rights under which reporting to an appropriate authority outside the entity may be appropriate in the circumstances.	Wanneer de accountant overweegt in de controleverklaring een afzonderlijke sectie met de kop ' <i>Materiële onzekerheid over de continuïteit</i> ' op te nemen of een aangepast oordeel tot uitdrukking te brengen in verband met aangelegenheden die samenhangen met continuïteit, dient de accountant vast te stellen of wet- of regelgeving dan wel relevante ethische voorschriften: (Zie Par. A102, A103, A104 en A105) a) vereisen dat de accountant rapporteert aan een bevoegde instantie buiten de entiteit; b) verantwoordelijkheden of rechten vaststellen op grond waarvan het rapporteren aan een bevoegde autoriteit buiten de entiteit in de omstandigheden passend kan zijn.
	<b>Documentation</b>	<b>Documentatie</b>
44	In applying ISA 230 <sup>25</sup> the auditor shall include in the audit documentation significant professional judgments made relating to the auditor's: a) Conclusions on: i. The appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements; and ii. Whether or not a material uncertainty exists; and b) Determination of the adequacy of management's disclosures in the financial statements related to going concern.	Bij de toepassing van Standaard 230 <sup>26</sup> dient de accountant in de controledocumentatie de significante professionele oordeelsvormingen vast te leggen die zijn toegepast met betrekking tot: a) de conclusies van de accountant over: i. de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten; en ii. de vraag of sprake is van een materiële onzekerheid; en b) de inschatting door de accountant van de toereikendheid van de toelichtingen van het management in de financiële overzichten met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling.
	<b>Application and Other Explanatory Material</b>	<b>Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten</b>
	<b>Scope of this ISA</b> (Ref: Para. 1)	<b>Toepassingsgebied van deze Standaard</b> (Zie Par. 1)
A1.	In addition to the matters addressed by this ISA, ISA 701 <sup>27</sup> deals with the auditor's responsibility to communicate key audit matters in the auditor's report. That ISA acknowledges that, when ISA 701 applies, the following are, by their nature key audit matters: <sup>28</sup>	Naast de aangelegenheden die in deze Standaard worden behandeld, gaat Standaard 701 <sup>29</sup> over de verantwoordelijkheid van de accountant om kernpunten van de controle in de controleverklaring te communiceren. Wanneer Standaard 701 van toepassing is, onderkent die Standaard dat de volgende aangelegenheden naar hun aard kernpunten van de controle vormen <sup>30</sup> :

<sup>25</sup> ISA 230, *Audit Documentation*, paragraphs 8–11, A6–A7 and Appendix

<sup>26</sup> Standaard 230, *Controledocumentatie*, paragrafen 8, 9, 10, 11, A6, A7 en Bijlage

<sup>27</sup> ISA 701, *Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report*

<sup>28</sup> ISA 701, paragraph 15

<sup>29</sup> Standaard 701, *Het communiceren van kernpunten van de controle in de controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

<sup>30</sup> Standaard 701, paragraaf 15

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> <li>• When significant judgments were 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.</li> </ul> <p>However, in such circumstances, the implications for the auditor's report are in accordance with this ISA.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• een materiële onzekerheid die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; of</li> <li>• wanneer het management significante oordeelsvormingen heeft toegepast bij het trekken van de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid, met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>In dergelijke omstandigheden zijn de implicaties voor de controleverklaring echter overeenkomstig deze Standaard.</p>
A2.	For audits of financial statements of listed entities, when the auditor concludes, based on the audit evidence obtained, that no material uncertainty exists, and significant judgments were 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, this ISA requires the auditor to disclose under the heading of "Going Concern" within the auditor's report how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.	Wanneer de accountant op basis van de verkregen controle-informatie concludeert dat geen sprake is van een materiële onzekerheid, en het management bij de conclusie significante oordeelsvormingen heeft toegepast met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, is op grond van deze Standaard vereist dat de accountant in de controleverklaring onder de kop 'Continuïteit' vermeldt op welke wijze de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd.
	<b>Going Concern Basis of Accounting</b>	<b>Continuïteitsveronderstelling</b>
	<i>Considerations Specific to Public Sector Entities (Ref: Para. 2)</i>	<i>Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector (Zie Par. 2)</i>
A3	Management's use of the going concern basis of accounting is also relevant to public sector entities. For example, International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) 1 addresses the issue of the ability of public sector entities to continue as going concerns. <sup>31</sup> Going concern risks may arise, but are not limited to, situations where public sector entities operate on a for-profit basis, where government support may be reduced or withdrawn, or in the case of privatization. Events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern in the public sector may include situations where the public sector entity lacks funding for its continued existence or when policy decisions are made that affect the services provided by the public sector entity.	Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management is ook relevant voor entiteiten in de publieke sector. Zo behandelt International Public Sector Accounting Standard (IPSAS) 1 de vraag in hoeverre entiteiten in de publieke sector in staat zijn hun activiteiten voort te zetten op basis van continuïteit <sup>32</sup> . Continuïteitsrisico's kunnen zich onder meer voordoen in situaties waarin entiteiten in de publieke sector op commerciële basis opereren, wanneer overheidssteun kan worden verminderd of ingetrokken, of in geval van privatisering. Gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van een entiteit om haar continuïteit te handhaven in de publieke sector kunnen onder meer bestaan uit situaties waarin de entiteit in de publieke sector niet beschikt over de financiële middelen om te kunnen voortbestaan, of wanneer beleidsbeslissingen worden genomen die van invloed zijn op de diensten die de entiteit in de publieke sector levert.
	<b>Responsibility for Assessment of the Entity's Ability to Continue as a Going Concern</b>	<b>Verantwoordelijkheid voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven</b>
	<i>Responsibilities of Management (Ref: Para. 3)</i>	<i>Verantwoordelijkheden van het management (Zie Par. 3)</i>

<sup>31</sup> IPSAS 1, Presentation of Financial Statements, paragraphs 38–41

<sup>32</sup> IPSAS 1, *Presentatie van de financiële overzichten*, paragrafen 38, 39, 40 en 41

A4.	The circumstances in which entities prepare financial statements on a going concern basis of accounting may vary. For example, IAS 1 explains that those circumstances could range from when an entity has a history of profitable operations and ready access to financial resources, to when management may need to consider a wide range of factors relating to current and expected profitability, debt repayment schedules and potential sources of replacement financing before it can satisfy itself that the going concern basis is appropriate. <sup>33</sup>	De omstandigheden waaronder entiteiten hun financiële overzichten opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling kunnen uiteenlopen. IAS 1 geeft bijvoorbeeld aan dat deze omstandigheden kunnen variëren van situaties waarin een entiteit een historie heeft van winstgevendende activiteiten en eenvoudig toegang heeft tot financiële middelen, tot situaties waarin het management een breed scala aan factoren moet afwegen. Daarbij gaat het onder meer om de huidige en verwachte winstgevendheid, aflossingsschema's van schulden en potentiële bronnen van vervangende financiering, voordat het management kan concluderen dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling passend is <sup>34</sup> .
	<b>Definition</b> (Ref: Para. 10)	<b>Definitie</b> (Zie Par. 10)
A5.	The applicable financial reporting framework may or may not explicitly use the term “material uncertainty” when describing the uncertainties that are required to be disclosed in the financial statements related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. For example, the term “material uncertainty” is used in IAS 1 and IPSAS 1. In some other financial reporting frameworks, the term “significant uncertainty” is used in similar circumstances. The auditor is required by paragraph 31 to conclude whether a material uncertainty exists regardless of whether or how the applicable financial reporting framework defines a “material uncertainty”. The applicable financial reporting framework may also not define or describe the term “may cast significant doubt” or may use other terms or phrases.	Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving kan de term ‘ <i>materiële onzekerheid</i> ’ al dan niet expliciet gebruiken bij het beschrijven van onzekerheden die in de financiële overzichten moeten worden toegelicht en die verband houden met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Zo wordt de term ‘ <i>materiële onzekerheid</i> ’ gebruikt in IAS 1 en IPSAS 1. In andere stelsels inzake financiële verslaggeving wordt in vergelijkbare situaties de term ‘ <i>significante onzekerheid</i> ’ gehanteerd. De accountant is op grond van paragraaf 31 verplicht om te concluderen of sprake is van een materiële onzekerheid. Deze verplichting geldt onafhankelijk van de vraag of – dan wel op welke wijze – het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving een materiële onzekerheid definieert. Het stelsel inzake financiële verslaggeving kan daarnaast geen definitie of nadere toelichting bevatten van de formulering ‘ <i>gereede twijfel kunnen doen ontstaan</i> ’, of daarvoor andere termen of bewoordingen hanteren.
A6.	Plans for future actions may include, for example, that management realizes assets sooner than originally intended or obtains alternative or additional sources of liquidity to support the entity's ability to continue as a going concern (also see paragraphs 26–28). In such circumstances, the timing of the events or conditions giving rise to the uncertainty may also be relevant. For example, the shorter the time period in which management must take action, the more significant the uncertainty may be about the entity's ability to continue as a going concern.	Plannen voor toekomstige maatregelen kunnen bijvoorbeeld inhouden dat het management activa eerder realiseert dan oorspronkelijk was voorzien, of alternatieve of aanvullende bronnen van liquiditeit aantrekt ter ondersteuning van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (zie ook de paragrafen 26, 27 en 28). In zulke situaties kan ook de timing van de gebeurtenissen of omstandigheden die aanleiding geven tot de onzekerheid relevant zijn. Hoe korter de periode waarbinnen het management maatregelen moet treffen, des te meer significant de onzekerheid over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven kan zijn.
	<b>Risk Assessment Procedures and Related Activities</b>	<b>Risico-inschattingswerkzaamheden en gerelateerde activiteiten</b>
	<i>Events or Conditions That May Cast Significant Doubt on the Entity's Ability to Continue as a Going Concern</i> (Ref: Para. 11)	<i>Gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven</i> (Zie Par. 11)
A7.	Some events or conditions may not cast significant doubt when considered individually, however when considered collectively with other events or	Bepaalde gebeurtenissen of omstandigheden doen afzonderlijk beschouwd geen gereede twijfel ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Wanneer deze echter samen met andere gebeurtenissen of

<sup>33</sup> IAS 1, paragraph 26

<sup>34</sup> IAS 1, paragraaf 26

<p>conditions they may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p> <p>Examples:              The following are examples of identified events or conditions that, individually or collectively, may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. These examples are not all-inclusive.</p> <p>Financial</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Net liability or net current liability position.</li> <li>• Fixed-term borrowings approaching maturity without realistic prospects of renewal or repayment; or excessive reliance on short-term borrowings to finance long-term assets.</li> <li>• Indications of withdrawal of financial support by creditors.</li> <li>• Recurring negative cash flows from operations or inability to generate cash flows from operations indicated by historical or prospective financial statements.</li> <li>• Adverse key financial ratios.</li> <li>• Substantial operating losses or significant deterioration in the value of assets used to generate cash flows.</li> <li>• Arrears or discontinuance of dividends.</li> <li>• Inability to pay creditors on due dates.</li> <li>• Non-compliance or marginal ability to meet debt repayment or other debt covenant requirements or comply with the terms of loan agreements.</li> <li>• Change from credit to cash-on-delivery transactions with suppliers.</li> <li>• Inability to obtain additional debt or equity financing to stay competitive, including for financing or major research and development, capital expenditures, essential new product development and other essential investments.</li> <li>• Exposure to liquidity risk as a result of the maturity mismatch of financial assets and liabilities.</li> </ul> <p>Operating</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management intentions to liquidate the entity or to cease operations.</li> <li>• Loss of key personnel and management without replacement.</li> <li>• Significant declines in customer demand.</li> </ul>	<p>omstandigheden worden beschouwd, kunnen zij gezamenlijk wel gerede twijfel doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</p> <p>Voorbeelden:              Hierna volgen voorbeelden van geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of gezamenlijk, gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Deze opsomming is niet uitputtend.</p> <p>Financieel</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• stand van de netto passiva of vlottende passiva;</li> <li>• leningen met een vaste looptijd die de vervaldatum naderen zonder een realistisch uitzicht op vernieuwing of aflossing; of het bovenmatig steunen op korte termijnleningen voor de financiering van langlopende activa;</li> <li>• aanwijzingen voor het intrekken van financiële ondersteuning door crediteuren;</li> <li>• terugkerende negatieve kasstromen uit operationele activiteiten of het onvermogen om kasstromen uit operationele activiteiten te genereren, zoals blijkt uit historische of toekomstige financiële overzichten.</li> <li>• ongunstige belangrijke financiële verhoudingscijfers;</li> <li>• substantiële operationele verliezen of significante daling van de waarde van activa die gebruikt worden om kasstromen te genereren;</li> <li>• achterstanden in of onderbreking van dividenduitkeringen;</li> <li>• onmogelijkheid om crediteuren op de vervaldatum te betalen;</li> <li>• het niet-naleven, of slechts marginaal kunnen naleven, van aflossingsverplichtingen, andere convenanten of voorwaarden van leningsovereenkomsten.</li> <li>• overschakeling van levering op krediet naar levering onder rembours voor transacties met leveranciers;</li> <li>• onmogelijkheid om aanvullende vreemd- of eigenvermogen-financiering aan te trekken om concurrerend te blijven, waaronder financiering voor belangrijk onderzoek en ontwikkeling, investeringen in vaste activa, essentiële productontwikkeling en andere essentiële investeringen.</li> <li>• blootstelling aan liquiditeitsrisico door een mismatch tussen de looptijden van financiële activa en financiële verplichtingen.</li> </ul> <p>Operationeel</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• intenties van het management om de entiteit te liquideren of om activiteiten te beëindigen;</li> <li>• het vertrek van kernpersonen en management zonder dat in hun vervanging wordt voorzien;</li> </ul>
---	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Loss of a major market, significant customer(s), franchise, license, or principal supplier(s).</li> <li>Labor difficulties.</li> <li>Shortages of important supplies.</li> <li>Emergence of a highly successful competitor.</li> </ul> <p>Other</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Significant or sustained business interruption due to a cyber attack (e.g., denial of access to information or inability to provide service).</li> <li>Non-compliance or marginal ability to meet capital or other statutory or regulatory requirements, such as solvency or liquidity requirements for financial institutions or exchange listing requirements.</li> <li>Pending litigation and contingent liabilities arising from matters such as sales warranties, financial guarantees and environmental remediation or regulatory proceedings against the entity that may, if successful, result in claims that the entity is unlikely to be able to satisfy.</li> <li>Changes in law or regulation or government policy expected to adversely affect the entity, including sustainability related matters.</li> <li>Substantial decrease in share price.</li> <li>Significant exposures to volatile markets, such as exchange rates, commodities (e.g., crude oil prices), equities or interest rates.</li> <li>Uninsured or underinsured catastrophes or business interruption losses when they occur (e.g., an earthquake).</li> <li>Changes in the environment such as war, civil unrest, outbreaks of disease expected to adversely affect the entity or physical risks related to climate change (e.g., extreme flooding).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>significante dalingen in de vraag van afnemers;</li> <li>het verlies van een belangrijke markt, significante klant(en), franchiseconcessie, licentie, of belangrijke leverancier(s);</li> <li>arbeidsconflicten;</li> <li>tekorten aan belangrijke voorraden;</li> <li>het opkomen van een zeer succesvolle concurrent;</li> </ul> <p>Overig</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>een significante of langdurige onderbreking van de bedrijfsactiviteiten als gevolg van een cyberaanval (bijvoorbeeld het verlies van toegang tot informatie of de onmogelijkheid om diensten te verlenen).</li> <li>het niet-naleven, of slechts marginaal kunnen naleven, van kapitaalvereisten of andere wettelijke vereisten, zoals solvabiliteits- of liquiditeitsvereisten voor financiële instellingen of noteringsvereisten van effectenbeurzen.</li> <li>lopende rechtszaken en voorwaardelijke verplichtingen die voortvloeien uit aangelegenheden zoals verkoopgaranties, financiële garanties, milieusanering of toezichtprocedures tegen de entiteit, die – indien zij voor de entiteit ongunstig aflopen – kunnen leiden tot vorderingen op de entiteit waaraan zij naar verwachting niet kan voldoen.</li> <li>veranderingen in wet- of regelgeving of overheidsbeleid die de entiteit naar verwachting nadelig zullen beïnvloeden, waaronder aangelegenheden die verband houden met duurzaamheid.</li> <li>een aanzienlijke daling van de koers van het aandeel van de entiteit.</li> <li>significante blootstelling aan volatiele markten, zoals wisselkoersen, grondstoffen (bijvoorbeeld ruwe olie), aandelen of rente.</li> <li>onverzekerde of onvoldoende verzekerde rampen of verliezen als gevolg van bedrijfsstilstand wanneer deze zich voordoet (bijvoorbeeld een aardbeving).</li> <li>veranderingen in de omgeving, zoals oorlog, burgerlijke onrust of ziekte-uitbraken, waarvan wordt verwacht dat zij een nadelig effect hebben op de entiteit, inclusief fysieke risico's verbonden aan klimaatverandering (bijvoorbeeld extreme overstromingen).</li> </ul>
<p>A8.</p>	<p>In certain circumstances, the auditor may identify fraud risk factors arising from events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern that are relevant to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud in accordance with ISA 240.<sup>35</sup></p> <p>Examples:</p>	<p>In bepaalde omstandigheden kan de accountant frauderisicofactoren identificeren die voortvloeien uit gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Deze factoren zijn relevant voor de identificatie en inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, overeenkomstig Standaard 240<sup>36</sup>.</p> <p>Voorbeelden:</p>

<sup>35</sup> ISA 240, *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*, paragraph 24

<sup>36</sup> Standaard 240, *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*, paragraaf 24

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recurring negative cash flows from operations or an inability to generate cash flows from operations may create a threat of bankruptcy, foreclosure, or hostile takeover that may indicate an incentive or pressure to commit fraud.</li> <li>Non-compliance or marginal ability to meet debt covenant requirements may threaten the ability to renew borrowings and indicate an incentive or pressure to improve the business performance or to intentionally misstate the financial statements.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>terugkerende negatieve kasstromen uit operationele activiteiten, of het onvermogen om kasstromen uit operationele activiteiten te genereren, kunnen leiden tot dreiging van faillissement, executoriale verkoop of een vijandige overname. Dit kan wijzen op een stimulans of druk om fraude te plegen.</li> <li>het niet-naleven, of slechts marginaal kunnen naleven, van schuldconvenanten kan de mogelijkheid om financiering te verlengen in gevaar brengen en kan wijzen op een stimulans of druk om de bedrijfsresultaten te verbeteren of de financiële overzichten opzettelijk onjuist weer te geven.</li> </ul>
	<i>Risk Assessment Procedures and Related Activities (Ref: Para. 11–12)</i>	<i>Risico-inschattingswerkzaamheden en gerelateerde activiteiten (Zie Par. 11 en 12)</i>
A9.	ISA 315 (Revised 2019) contains requirements and guidance regarding the auditor's responsibility to obtain an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework, and the entity's system of internal control, and the identification and assessment of the risks of material misstatement whether due to fraud or error. The requirements and guidance in this ISA refer to, or expand on, what is required by ISA 315 (Revised 2019) relevant to identifying events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.	Standaard 315 bevat vereisten en leidraden met betrekking tot de verantwoordelijkheid van de accountant om inzicht te verwerven in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit. Daarnaast beschrijft die Standaard de verantwoordelijkheid van de accountant om risico's op een afwijking van materieel belang, als gevolg van fraude of fouten, te identificeren en in te schatten. De vereisten en leidraden in die Standaard verwijzen naar, of bouwen voort op, wat in Standaard 315 wordt vereist voor zover dit relevant is voor het identificeren van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
A10.	The risk assessment procedures and related activities assist the auditor in determining whether management's use of the going concern basis of accounting is likely to be an important issue and its impact on planning the audit. In particular, when performing risk assessment procedures, such as those required by paragraphs 11–12, the auditor may identify information about certain events or conditions that, when considered individually or collectively, indicate that there are events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. These procedures also allow for more timely discussions with management, including a discussion of management's plans for future actions and resolution of any identified going concern issues when events or conditions are identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. The auditor uses professional judgment to determine the nature and extent of the risk assessment procedures to be performed to meet the requirements of this ISA.	De risico-inschattingswerkzaamheden en gerelateerde activiteiten ondersteunen de accountant bij het bepalen of het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management waarschijnlijk een belangrijke aangelegenheid vormt en wat de gevolgen daarvan zijn voor de planning van de controle. In het bijzonder bij het uitvoeren van deze risico-inschattingswerkzaamheden, zoals vereist op grond van de paragrafen 11 en 12, kan de accountant informatie identificeren over bepaalde gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of gezamenlijk beschouwd, wijzen op het bestaan van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Deze werkzaamheden maken ook tijdige besprekingen met het management mogelijk, onder andere over de plannen van het management voor toekomstige maatregelen en de oplossing van geïdentificeerde continuïteitsvraagstukken wanneer dergelijke gebeurtenissen of omstandigheden worden geïdentificeerd. De accountant past professionele oordeelsvorming toe bij het bepalen van de aard en omvang van de uit te voeren risico-inschattingswerkzaamheden om te voldoen aan de vereisten van deze Standaard.
A11.	ISA 315 (Revised 2019) <sup>37</sup> requires the auditor to design and perform risk assessment procedures in a manner that is not biased towards obtaining audit evidence that may be corroborative or towards excluding audit evidence that	Op grond van Standaard 315 <sup>38</sup> is vereist dat de accountant risico-inschattingswerkzaamheden opzet en uitvoert op een manier die geen tendentie vertoont naar alleen het verkrijgen van controle-informatie die bevestigend kan zijn

<sup>37</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph 13

<sup>38</sup> Standaard 315, paragraaf 13

	<p>may be contradictory. Designing and performing risk assessment procedures in an unbiased manner may assist the auditor in identifying potentially contradictory information. This may assist the auditor in maintaining professional skepticism when identifying whether the events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern give rise to a risk of management bias in the preparation of the financial statements (also see paragraphs A68–A71).</p>	<p>of juist naar het uitsluiten van controle-informatie die potentieel tegenstrijdig is. Het onbevooroordeeld opzetten en uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden helpt de accountant bij het identificeren van mogelijk tegenstrijdige informatie. Dit kan de accountant ondersteunen bij het handhaven van een professioneel-kritische instelling bij het identificeren of gebeurtenissen dan wel omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, mogelijk leiden tot een risico op tendentie van het management bij het opstellen van de financiële overzichten (zie ook paragrafen A68, A69, A70 en A71).</p>
<p>A12.</p>	<p>The following are examples of risk assessment procedures that may be relevant:</p> <p>Examples:</p> <p>The Entity and its Environment</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries of financial planning and analysis personnel related to cash flow, profit and other relevant forecasts to understand the sensitivity analysis related to future earnings included in management's assessment of going concern.</li> <li>• Inquiries of the entity's legal counsel about the existence of litigation and claims and the reasonableness of management's assessments of their outcome and the estimate of their financial implications.</li> <li>• Review of previous forecasts (retrospective review) to obtain information regarding the effectiveness of management's process for assessing going concern.</li> <li>• Inspecting the terms of debentures and loan agreements and determining whether any have been breached.</li> </ul> <p>The Applicable Financial Reporting Framework</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Review of disclosures about the significant judgments and assumptions management makes about the future included in the entity's latest available financial statements that may be indicative of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul> <p>The Entity's System of Internal Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspecting the minutes of the meetings of shareholders, those charged with governance and relevant committees for reference to financing difficulties.</li> </ul>	<p>Hierna volgen voorbeelden van risico-inschattingswerkzaamheden die relevant kunnen zijn:</p> <p>Voorbeelden: De entiteit en haar omgeving</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• verzoeken om inlichtingen bij medewerkers die betrokken zijn bij financiële planning en analyse over kasstromen, resultaten en andere relevante prognoses, om inzicht te krijgen in gevoeligheidsanalyses met betrekking tot toekomstige resultaten zoals gebruikt in de inschatting van de continuïteit door het management;</li> <li>• verzoeken om inlichtingen bij de juridisch adviseur van de entiteit over het bestaan van rechtszaken en claims, en over de redelijkheid van de inschattingen van het management van de uitkomst en van de schatting voor de financiële gevolgen daarvan;</li> <li>• het beoordelen van eerder opgestelde prognoses (retrospectieve beoordeling) om informatie te verkrijgen over de effectiviteit van het proces van het management voor de inschatting van de continuïteit;</li> <li>• het inspecteren van de voorwaarden van obligaties en leningsovereenkomsten en bepalen of deze zijn geschonden.</li> </ul> <p>Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het beoordelen van toelichtingen over significante oordeelsvormingen en veronderstellingen die het management hanteert met betrekking tot de toekomst en die zijn opgenomen in de meest recente beschikbare financiële overzichten van de entiteit. Deze kunnen een indicatie vormen van gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>Het interne beheersingssysteem van de entiteit</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het inspecteren van notulen van vergaderingen van aandeelhouders, de met governance belaste personen en relevante commissies op verwijzingen naar financieringsproblemen.</li> </ul>

<p>A13.</p>	<p>The auditor may also use automated tools and techniques when designing and performing risk assessment procedures as required by paragraph 11.</p> <p>Examples:</p> <p>The auditor may use automated tools and techniques when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Performing analytical procedures to understand the trends of key financial ratios (e.g., the entity's key sources of earnings and their relationship to cash generation) or identify inconsistencies or unusual events.</li> <li>Applying predictive models to assess an entity's financial condition or to understand the impact of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern (e.g., models for prediction of bankruptcy or insolvency).</li> </ul>	<p>De accountant kan bij het opzetten en uitvoeren van risico-inschattingswerkzaamheden, zoals vereist op grond van paragraaf 11, ook gebruikmaken van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken.</p> <p>Voorbeelden:</p> <p>De accountant kan gebruikmaken van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>het uitvoeren van cijferanalyses om trends in belangrijke financiële ratio's te begrijpen (bijvoorbeeld de belangrijkste opbrengstenbronnen van de entiteit en hun relatie met kasstroomgeneratie) of om inconsistenties of ongebruikelijke gebeurtenissen te identificeren;</li> <li>het toepassen van voorspellende modellen om de financiële positie van de entiteit in te schatten of om inzicht te verwerven in de gevolgen van gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (bijvoorbeeld modellen voor het voorspellen van faillissement of insolventie).</li> </ul>
	<p>Scalability (Ref: Para. 11–12)</p>	<p>Schaalbaarheid (Zie Par. 11 en 12)</p>
<p>A14.</p>	<p>The nature and extent of the auditor's risk assessment procedures may vary based on the nature and circumstances of the entity.</p> <p>Examples:</p> <p>The Entity and its Environment</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature and extent of the auditor's risk assessment procedures to obtain an understanding of the measures used, internally and externally, to assess the entity's financial performance are likely to be more extensive for entities with a complex structure and business activities. Such entities may also have complex borrowing arrangements with lenders, suppliers or group entities. In contrast, for smaller or less complex entities whose business activities are simple with few lines of business and with uncomplicated borrowing arrangements, the auditor's risk assessment procedures are likely to be less extensive.</li> </ul> <p>The Applicable Financial Reporting Framework</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When the entity's business activities are affected to a lesser degree by uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the related disclosures in the entity's financial statements may be straightforward and the applicable financial reporting requirements may be simpler to apply. In such circumstances, the auditor's procedures to obtain an understanding of the basis for management's intended use of the going concern basis of accounting are likely to be less extensive.</li> </ul>	<p>De aard en omvang van de risico-inschattingswerkzaamheden van de accountant kunnen variëren afhankelijk van de aard en omstandigheden van de entiteit.</p> <p>Voorbeelden:</p> <p>De entiteit en haar omgeving</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard en omvang van de risico-inschattingswerkzaamheden die de accountant uitvoert om inzicht te verwerven in de interne en externe gehanteerde maatstaven voor het inschatten van de financiële prestaties van de entiteit, zullen doorgaans uitgebreider zijn bij entiteiten met een complexe structuur en complexe bedrijfsactiviteiten. Dergelijke entiteiten kunnen ook beschikken over complexe financieringsstructuren met geldverstrekkers, leveranciers of groepsmaatschappijen. Bij kleinere of minder complexe entiteiten met eenvoudige bedrijfsactiviteiten, een beperkt aantal bedrijfssegmenten en eenvoudige financieringsstructuren zullen de risico-inschattingswerkzaamheden doorgaans minder uitgebreid zijn.</li> </ul> <p>Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wanneer de bedrijfsactiviteiten van de entiteit minder worden beïnvloed door onzekerheden die samenhangen met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kunnen de toelichtingen in de financiële overzichten eenvoudig en de verslaggevingsvereisten makkelijker toe te passen zijn. In dergelijke omstandigheden zullen de werkzaamheden van de accountant om inzicht te verwerven in de basis voor het beoogde hanteren</li> </ul>

	<p>The Entity's System of Internal Control</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature and extent of the auditor's risk assessment procedures may also depend on the extent to which certain matters apply in the circumstances. For example, those charged with governance in smaller or less complex entities may not include independent or outside members who exercise oversight over management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. In addition, the entity's risk assessment process may be undertaken through the direct involvement of the owner-manager.</li> </ul>	<p>van de continuïteitsveronderstelling door het management doorgaans minder uitgebreid zijn.</p> <p>Het interne beheersingssysteem van de entiteit</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard en omvang van de risico-inschattingswerkzaamheden kunnen ook afhangen van de mate waarin bepaalde aangelegenheden in de specifieke omstandigheden van toepassing zijn. Bij kleinere of minder complexe entiteiten kunnen de met governance belaste personen ontbreken of kunnen er geen onafhankelijke of externe leden zijn die toezicht houden op de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Het risico-inschattingsproces van de entiteit kan in dergelijke gevallen worden uitgevoerd met directe betrokkenheid van de directeur-groootaandeelhouder.</li> </ul>
A15.	<p>The following considerations may be relevant for smaller or less complex entities:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The size of an entity may affect its ability to withstand adverse conditions. Smaller entities may be able to respond quickly to exploit opportunities, but may lack reserves to sustain operations.</li> <li>Conditions of particular relevance to smaller entities include the risk that banks and other lenders may cease to support the entity, as well as the possible loss of a principal supplier, major customer, key employee, or the right to operate under a license, franchise or other legal agreement</li> </ul>	<p>De volgende overwegingen kunnen van belang zijn voor kleinere of minder complexe entiteiten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de omvang van een entiteit kan van invloed zijn op haar vermogen om ongunstige omstandigheden te weerstaan. Kleinere entiteiten kunnen sneller inspelen op kansen, maar beschikken mogelijk niet over voldoende reserves om hun activiteiten voort te zetten;</li> <li>specifieke risico's voor kleinere entiteiten zijn onder meer het risico dat banken en andere financiers hun ondersteuning beëindigen, alsmede het mogelijke verlies van een belangrijke leverancier, een belangrijke afnemer, een sleutelfunctionaris of het recht om activiteiten te verrichten op grond van een vergunning, franchise of andere juridische overeenkomst.</li> </ul>
	<p><i>Obtaining an Understanding of the Entity and Its Environment, the Applicable Financial Reporting Framework and the Entity's System of Internal Control</i></p>	<p><i>Inzicht verwerven in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit</i></p>
	<p>The Entity and Its Environment (Ref: Para. 12(a), 12(c))</p>	<p>De entiteit en haar omgeving (Zie Par. 12(a) en 12(c))</p>
A16.	<p>The entity's business model, objectives, strategies and related business risks may give rise to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. Some business risks may be so significant that they have implications for the conclusion as to the appropriateness of the entity's use of the going concern basis of accounting and whether a material uncertainty exists.</p> <p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Industry developments, such as the lack of access to appropriate personnel or expertise to deal with the changes in the industry or loss of significant customers or market share.</li> <li>New products and services that may lead to increased product liability.</li> <li>Expansion of the entity's business, and demand that has not been accurately estimated.</li> </ul>	<p>Het bedrijfsmodel, de doelstellingen, strategieën en de bijbehorende bedrijfsrisico's van de entiteit kunnen aanleiding geven tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Sommige bedrijfsrisico's kunnen zodanig significant zijn dat zij implicaties hebben voor de conclusie over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door de entiteit en voor de vraag of sprake is van een materiële onzekerheid.</p> <p>Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ontwikkelingen in de sector, zoals het ontbreken van toegang tot geschikt personeel of expertise om met veranderingen in de sector, het verlies van belangrijke afnemers of marktaandeel om te gaan;</li> <li>nieuwe producten en diensten die kunnen leiden tot verhoogde productaansprakelijkheid;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regulatory requirements resulting in increased legal exposure or financial impacts or restrictions on business activities, including those arising from sustainability related matters.</li> <li>Current and prospective financing requirements, such as loss of financing due to the entity's inability to meet certain predetermined revenue metrics.</li> <li>Incentives and pressures on management, which may result in management bias, and therefore affect the reasonableness of assumptions used in management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>uitbreiding van de bedrijfsactiviteiten van de entiteit waarbij de vraag niet nauwkeurig is ingeschat;</li> <li>regelgeving die leidt tot een verhoogde juridische blootstelling of financiële gevolgen, dan wel tot beperkingen van de bedrijfsactiviteiten, waaronder aangelegenheden die verband houden met duurzaamheid;</li> <li>huidige en toekomstige financieringsbehoeften, zoals het wegvallen van financiering doordat de entiteit niet voldoet aan vooraf vastgestelde omzetcriteria;</li> <li>stimulansen en druk op het management die kunnen leiden tot tendentie bij het management en daarmee de redelijkheid van de veronderstellingen in de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven beïnvloeden.</li> </ul>
A17.	<p>Management will likely use information available about the future as well as historical information from internal and external sources when identifying events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. Obtaining an understanding of the measures used, internally or externally, may highlight unexpected results or trends that may be indicative of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p> <p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Internal performance measures may indicate an unusual deterioration in sales volume when compared to that of other entities in the same industry that may be indicative of a significant decline in market share or loss of customers.</li> <li>External information sources, such as pricing data, comparable data about competitors (benchmarking data) or macro-economic data may indicate competitive, industry, economic and other factors that are used in the entity's forecasts, future cash flow and budgeting processes.</li> <li>The analysis of the entity's financial performance by external parties, such as analysts, credit agencies or institutional investors, may highlight inconsistencies with management's performance measures.</li> </ul>	<p>Bij het identificeren van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven maakt het management doorgaans gebruik van zowel toekomstgerichte informatie als historische informatie uit interne en externe bronnen. Het verwerven van inzicht in de intern en extern gehanteerde maatstaven kan onverwachte uitkomsten of trends aan het licht brengen die een indicatie vormen van gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>interne prestatie-indicatoren kunnen een ongebruikelijke verslechtering van het verkoopvolume laten zien in vergelijking met andere entiteiten in dezelfde sector, wat kan wijzen op een significante afname van marktaandeel of verlies van afnemers;</li> <li>externe informatiebronnen, zoals prijsgegevens, vergelijkende gegevens over concurrenten (benchmarkgegevens) of macro-economische gegevens, kunnen wijzen op factoren over de concurrentie, de sector, de economie of anderszins die door het management worden gebruikt in prognoses, toekomstige kasstromen en budgetteringsprocessen;</li> <li>de analyse van de financiële prestaties van de entiteit door externe partijen, zoals analisten, kredietbeoordelaars of institutionele beleggers, kunnen inconsistenties blootleggen met de prestatie-indicatoren van het management.</li> </ul>
	The Applicable Financial Reporting Framework (Ref: Para. 12(d), 12(e))	Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving (Zie Par. 12(d) en 12(e))
A18.	Obtaining an understanding of the requirements of the applicable financial reporting framework provides the auditor with information about the recognition, measurement and presentation criteria in the applicable financial reporting framework, and how they apply in the preparation of the financial statements under the going concern basis of accounting. The applicable financial reporting framework may also include disclosure requirements about	Het verwerven van inzicht in de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving verschafft de accountant informatie over de criteria voor waardering, resultaatbepaling en presentatie, en over de wijze waarop deze worden toegepast bij het opstellen van de financiële overzichten op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving kan tevens toelichtingsvereisten bevatten met betrekking tot

	the significant judgments and assumptions management makes in concluding whether or not there is a material uncertainty related to going concern. Law or regulation may also include disclosure and other detailed requirements when preparing financial statements on the going concern basis of accounting.	significante oordeelsvormingen en veronderstellingen die het management hanteert bij het trekken van de conclusie of al dan niet sprake is van een materiële onzekerheid over de continuïteit. Wet- of regelgeving kunnen daarnaast aanvullende gedetailleerde vereisten over toelichtingen en anderszins bevatten voor het opstellen van financiële overzichten op basis van de continuïteitsveronderstelling.
A19.	The nature, extent, timing and frequency of management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern may vary from entity to entity. In some entities, management may make assessments of the entity's ability to continue as a going concern more frequently as part of ongoing monitoring, while in other entities it may be made on an annual basis. If such an assessment has not yet been performed, the auditor may obtain an understanding of the basis for the intended use of the going concern basis of accounting through discussion with management and inquire of management whether events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.	De aard, omvang, timing en frequentie van de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kunnen per entiteit verschillen. Bij sommige entiteiten kan deze inschatting door het management vaker plaatsvinden als onderdeel van doorlopende monitoring, terwijl dit bij andere entiteiten jaarlijks wordt uitgevoerd. Indien een dergelijke inschatting nog niet is uitgevoerd, kan de accountant inzicht verwerven in de basis voor het beoogde gebruik van de continuïteitsveronderstelling door middel van besprekingen met het management en door het verzoeken om inlichtingen bij het management of gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
	Considerations Specific to Public Sector Entities (Ref: Para. 12(d), 12(e))	Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector (Zie Par. 12(d) en 12(e))
A20.	In some jurisdictions the applicable financial reporting framework may include specific guidance for public sector entities in relation to going concern that is relevant to management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. For example, such guidance may recognize the relevance of considering the ongoing nature of government programs to certain public sector entities and the presumption of continuation of public services and associated government funding to deliver these programs.	In sommige rechtsgebieden kan het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving specifieke leidraden bevatten voor entiteiten in de publieke sector met betrekking tot continuïteit. Deze leidraden zijn relevant voor de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Dergelijke leidraden kunnen bijvoorbeeld erkennen dat bij bepaalde entiteiten in de publieke sector wordt uitgegaan van het voortdurende karakter van overheidsprogramma's, en van de veronderstelling dat publieke dienstverlening wordt voortgezet en dat de daarbij behorende overheidsfinanciering beschikbaar blijft.
	The Entity's System of Internal Control (Ref: Para. 12(f), 12(h), 12(i))	Het interne beheersingssysteem van de entiteit (Zie Par. 12(f), 12(h) en 12(i))
A21.	Obtaining an understanding of the oversight by those charged with governance may be particularly important when the assessment of the entity's ability to continue as a going concern: <ul style="list-style-type: none"> <li>Requires significant judgment by management to assess 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; or</li> <li>Is complex to make, for example, because of the use of multiple data sources or assumptions with complex interrelationships.</li> </ul>	Het verwerven van inzicht in het toezicht door de met governance belaste personen kan bijzonder belangrijk zijn wanneer de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven: <ul style="list-style-type: none"> <li>significante oordeelsvorming door het management vereist om in te schatten of sprake is van een materiële onzekerheid die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; of</li> <li>complex is, bijvoorbeeld door het gebruik van meerdere gegevensbronnen of veronderstellingen met complexe onderlinge samenhangen.</li> </ul>
A22	The effectiveness of management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern may be influenced by the oversight exercised by those charged with governance. The auditor may obtain an understanding of whether those charged with governance:	De effectiviteit van de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven kan worden beïnvloed door het toezicht van de met governance belaste personen. De accountant kan inzicht verwerven in de vraag of de met governance belaste personen:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Have the skills or knowledge to understand the appropriateness of the method used by management in assessing the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Have the skills or knowledge to understand whether management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern has been made in accordance with the requirements of the applicable financial reporting framework.</li> <li>• Are independent from management, have the information required to evaluate on a timely basis how management made the assessment of the entity's ability to continue as a going concern, and the authority to call into question management's actions when those actions appear to be inadequate or inappropriate.</li> <li>• Oversee management's process for making the assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• beschikken over de vaardigheden of kennis om de geschiktheid van de methode te begrijpen die het management hanteert bij de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</li> <li>• beschikken over de vaardigheden of kennis voor het inzicht in de vraag of de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is uitgevoerd in overeenstemming met de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;</li> <li>• onafhankelijk zijn van het management, beschikken over de informatie die nodig is om tijdig te evalueren hoe het management de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft uitgevoerd, en de bevoegdheid hebben om het handelen van het management ter discussie te stellen wanneer dat handelen ontoereikend of ongepast lijkt;</li> <li>• toezicht houden op het proces van het management voor het uitvoeren van de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul>
A23	<p>Aspects that may be relevant to the auditor's understanding of how management determines the relevant method, significant assumptions and data may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The basis for management's selection of the method, assumptions and data used in assessing the entity's ability to continue as a going concern; and</li> <li>• If alternative methods, assumptions or data were considered by management, including: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ How management determines that the assumptions are relevant and complete.</li> <li>○ How management determines the relevance, accuracy and completeness of the data used in the assessment.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Aspecten die relevant kunnen zijn voor het inzicht van de accountant in de wijze waarop het management de relevante methode, significante veronderstellingen en gegevens vaststelt, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de grondslag voor de keuze door het management van de methode, veronderstellingen en gegevens die worden gehanteerd bij de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; en</li> <li>• indien door het management alternatieve methoden, veronderstellingen of gegevens zijn overwogen, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ hoe het management vaststelt dat de veronderstellingen relevant en volledig zijn;</li> <li>○ hoe het management de relevantie, nauwkeurigheid en volledigheid vaststelt van de gegevens die bij de inschatting worden gebruikt.</li> </ul> </li> </ul>
A24	<p>If management has changed its method for assessing the entity's ability to continue as a going concern from the prior period, considerations may include whether the new method is, for example, more appropriate, is itself a response to changes in the environment or circumstances affecting the entity, or to changes in the requirements of the applicable financial reporting framework or regulatory environment, or whether management has another valid reason. If management has not changed its method for assessing the entity's ability to continue as a going concern, considerations may include whether the continued use of the previous method, significant assumptions and data is appropriate in view of the current environment or circumstances.</p>	<p>Indien het management de methode voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven ten opzichte van de voorgaande periode heeft gewijzigd, kunnen de overwegingen onder meer omvatten of de nieuwe methode bijvoorbeeld passender is, bijvoorbeeld omdat zij inspeelt op wijzigingen in de omgeving of omstandigheden die de entiteit beïnvloeden, op wijzigingen in de vereisten van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving of de regelgevende omgeving, dan wel of het management een andere valide reden heeft voor de wijziging.</p> <p>Indien het management de methode voor de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven niet heeft gewijzigd, kunnen overwegingen onder meer betrekking op de vraag of het voortgezette gebruik van de eerdere methode, de significante veronderstellingen en de gegevens nog steeds passend is in het licht van de huidige omgeving of omstandigheden.</p>
A25	<p>The disclosures related to the entity's ability to continue as a going concern may contain information that is obtained from other supporting records and</p>	<p>De toelichtingen met betrekking tot de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven kunnen informatie bevatten die afkomstig is uit andere</p>

	information from outside of the general and subsidiary ledgers (e.g., information produced by an entity's risk management system about hedging strategies or sensitivity analysis derived from financial models that demonstrate management has considered alternative assumptions). As part of obtaining an understanding of the entity's system of internal control, the auditor may consider how management determines the appropriateness of such information used to develop the disclosures related to the entity's ability to continue as a going concern.	ondersteunende vastleggingen en uit informatie buiten het grootboek en de sub-administraties (zoals informatie die wordt gegenereerd door het risicomanagementsysteem van de entiteit over hedgingstrategieën of gevoeligheidsanalyses die zijn afgeleid van financiële modellen en waaruit blijkt dat het management alternatieve veronderstellingen heeft overwogen). Als onderdeel van het verwerven van inzicht in het interne beheersingssysteem van de entiteit kan de accountant overwegen hoe het management de geschiktheid vaststelt van dergelijke informatie die wordt gebruikt bij het ontwikkelen in verband met toelichtingen inzake de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
	<i>Remaining Alert Throughout the Audit for Information about Events or Conditions (Ref: Para. 13)</i>	<i>Gedurende de gehele controle alert blijven op informatie over gebeurtenissen of omstandigheden (Zie Par. 13)</i>
A26.	<p>As explained in ISA 315 (Revised 2019),<sup>39</sup> obtaining an understanding of the entity and its environment, the applicable financial reporting framework and the entity's system of internal control is a dynamic and iterative process of gathering, updating and analyzing information and continues throughout the audit. Therefore, the auditor's determination of whether events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern may change as new information is obtained.</p> <p>Example: The auditor may identify a risk of a material misstatement associated with the valuation assertion for a lender of medium-term real estate backed loans because of a fall in real estate market values. The same event in combination with a severe economic downturn may have a longer-term consequence and a greater impact on the assessment of the risk of material misstatement that may also indicate an event or condition that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p>	<p>Zoals toegelicht in Standaard 315<sup>40</sup> is het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving, het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en het interne beheersingssysteem van de entiteit een dynamisch en iteratief proces van het verzamelen, actualiseren en analyseren van informatie, dat gedurende de gehele controle wordt voortgezet. Als gevolg daarvan kan de bepaling door de accountant of gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, wijzigen naarmate nieuwe informatie beschikbaar komt.</p> <p>Voorbeeld: De accountant kan een risico op een afwijking van materieel belang identificeren met betrekking tot de bewering over de waardering van middellange-termijnleningen bij een verstrekker die zijn gedekt door vastgoed, als gevolg van een daling van de vastgoedmarktprijzen. Diezelfde gebeurtenis kan, in combinatie met een ernstige economische neergang, een langduriger effect hebben en een grotere invloed uitoefenen op de inschatting van het risico op een afwijking van materieel belang. Ook kan deze combinatie wijzen op een gebeurtenis of omstandigheid die gerede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</p>
A27.	ISA 315 (Revised 2019) requires the auditor to revise the auditor's identification or assessment of the risks of material misstatement if the auditor obtains new information which is inconsistent with the audit evidence on which the auditor originally based the identification or assessment of risk. <sup>41</sup> If events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern are identified after the auditor's risk identification	Volgens Standaard 315 is vereist dat de accountant de identificatie of inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang herziet indien de accountant nieuwe informatie verkrijgt die inconsistent is met de controle-informatie waarop de oorspronkelijke identificatie of inschatting van risico's is gebaseerd. <sup>42</sup> Indien gebeurtenissen of omstandigheden worden geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te

<sup>39</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph A48

<sup>40</sup> Standaard 315, paragraaf A48

<sup>41</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

<sup>42</sup> Standaard 315, paragraaf 37

	or assessments are made, in addition to performing the procedures in this ISA, the auditor's identification or assessment of the risks of material misstatement may need to be revised.	handhaven na het identificeren en inschatten door de accountant van risico's, kan het, naast het uitvoeren van de werkzaamheden in deze Standaard, noodzakelijk zijn dat de accountant de identificatie of inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang herziet.
A28.	<p>The auditor may also become aware of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern from:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• External information sources (e.g., publicly available information of the entity's financial performance by external parties, such as information about short-selling of shares, industry or macro-economic forward-looking information such as economic or earnings forecasts).</li> <li>• Other engagements performed for the entity (e.g., an agreed-upon procedures engagement).</li> <li>• The auditor's consideration of the other information in accordance with ISA 720 (Revised).<sup>43</sup></li> </ul>	<p>De accountant kan ook op de hoogte raken van gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven op basis van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• externe informatiebronnen (zoals openbaar beschikbare informatie over de financiële prestaties van de entiteit afkomstig van externe partijen, (bijvoorbeeld informatie over short selling van aandelen, alsmede toekomstgerichte informatie over de sector of macro-economie zoals economische of winstverwachtingen);</li> <li>• andere opdrachten die voor de entiteit worden uitgevoerd, zoals een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden;</li> <li>• de overweging door de accountant van overige informatie overeenkomstig Standaard 720<sup>44</sup>.</li> </ul>
	<i>Considerations Specific to Public Sector Entities (Ref: Para. 13)</i>	<i>Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector (Zie Par. 13)</i>
A29.	In the public sector some entities may have broader responsibilities to publicly report beyond the preparation of the financial statements which may provide the auditor information about events or conditions that may cast significant doubt on an entity's ability to continue as a going concern. For example, in certain jurisdictions public sector entities may be required to report on long-term fiscal sustainability of a public sector entity's finances and the auditor may have additional responsibilities established by law or regulation with respect to such information. In such cases, the auditor may become aware of long-term fiscal sustainability concerns that may be indicative of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.	In de publieke sector kunnen sommige entiteiten bredere verantwoordelijkheden voor publieke verslaggeving hebben dan uitsluitend het opstellen van de financiële overzichten. Dit kan de accountant informatie verschaffen over gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Zo kan in sommige rechtsgebieden van entiteiten in de publieke sector worden vereist dat zij rapporteren over de duurzaamheid van de overheidsfinanciering van een entiteit op lange termijn. Daarnaast kan de accountant aanvullende verantwoordelijkheden hebben die bij wet- of regelgeving zijn vastgesteld met betrekking tot dergelijke informatie. In dergelijke gevallen kan de accountant op de hoogte raken van punten van zorg over de duurzaamheid van de overheidsfinanciering op lange termijn, die kunnen duiden op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
	<i>Events or Conditions not Previously Identified or Disclosed by Management (Ref: Para. 14)</i>	<i>Gebeurtenissen of omstandigheden die niet eerder door het management zijn geïdentificeerd of kenbaar gemaakt (zie Par. 14)</i>
A30.	If the auditor identifies events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern that management failed to identify or disclose to the auditor, this may constitute a deficiency in internal control. ISA 265 <sup>45</sup> deals with the auditor's responsibility to communicate appropriately to those charged with governance and management	Indien de accountant gebeurtenissen of omstandigheden identificeert die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven en die door het management niet zijn geïdentificeerd of aan de accountant kenbaar zijn gemaakt, kan dit wijzen op een tekortkoming in de interne beheersing. Standaard 265 <sup>46</sup> behandelt de verantwoordelijkheid van de accountant om tijdens de controle van de financiële overzichten geïdentificeerde

<sup>43</sup> ISA 720 (Revised), *The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information*

<sup>44</sup> Standaard 720, *De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie en vergelijkende financiële overzichten*

<sup>45</sup> ISA 265, *Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management*

<sup>46</sup> Standaard 265, *Meedelen van tekortkomingen in de interne beheersing aan de met governance belaste personen en het management*

	deficiencies in internal control that the auditor has identified in an audit of financial statements.	tekortkomingen in de interne beheersing op passende wijze te communiceren aan de met governance belaste personen en het management.
A31	When management has intentionally failed to identify or disclose to the auditor events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, this may raise doubts about their integrity and honesty, such as when the auditor suspects an intention to mislead. ISA 240 provides further requirements and guidance in relation to the identification and assessment of the risks of material misstatement due to fraud. <sup>47</sup>	Wanneer het management opzettelijk nalaat gebeurtenissen of omstandigheden te identificeren of aan de accountant kenbaar te maken die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan dit twijfel oproepen over de integriteit en eerlijkheid van het management, bijvoorbeeld wanneer de accountant een intentie tot misleiding vermoedt. Standaard 240 bevat nadere vereisten en leidraden met betrekking tot het identificeren en inschatten van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude <sup>48</sup> .
	<i>Control Deficiencies Within the Entity's System of Internal Control</i> (Ref: Para. 15)	<i>Tekortkomingen binnen het interne beheersingssysteem van de entiteit</i> (Zie Par. 15)
A32	When the auditor identifies one or more control deficiencies with respect to management's assessment of going concern, ISA 265 requires the auditor to determine whether, individually or in combination, the deficiencies in internal control constitute a significant deficiency. Matters the auditor may consider in determining whether a significant deficiency in internal control exists related to management's assessment of going concern may include: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Absence of a process established by management to identify, assess and address events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Ineffective oversight by those charged with governance over management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Evidence that management has failed to identify or disclose events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul>	Wanneer de accountant één of meer tekortkomingen in de interne beheersing identificeert die verband houden met de inschatting door het management van de continuïteit, is volgens Standaard 265 vereist dat de accountant bepaalt of deze tekortkomingen, afzonderlijk of gezamenlijk, een significante tekortkoming vormen. Aangelegenheden die de accountant hierbij kan overwegen zijn onder meer: <ul style="list-style-type: none"> <li>• het ontbreken van een proces dat het management heeft ingericht voor het identificeren en inschatten van, en in te spelen op, gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</li> <li>• niet effectief toezicht door de met governance belaste personen op de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</li> <li>• informatie dat het management gebeurtenissen of omstandigheden niet heeft geïdentificeerd of niet kenbaar heeft gemaakt die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul>
	<b>Evaluating Management's Assessment</b>	<b>Het evalueren van de inschatting door het management</b>
	<i>Requesting Management to Make an Assessment</i> (Ref: Para. 16)	<i>Het management verzoeken om een inschatting te maken</i> (Zie Par. 16)
A33.	When management is unwilling to make an assessment of the entity's ability to continue as a going concern, even when the financial reporting framework does not include an explicit requirement to do so, the auditor may consider management's lack of assessment as a limitation on the audit evidence the auditor has obtained. In accordance with ISA 705 (Revised), when the possible effects on the financial statements of the inability to obtain sufficient appropriate audit evidence are pervasive, the auditor disclaims an opinion.	Wanneer het management niet bereid is een inschatting te maken van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, ook indien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving daartoe geen expliciete verplichting bevat, kan de accountant dit beschouwen als een beperking in de verkregen controle-informatie. Overeenkomstig Standaard 705 brengt de accountant een oordeelonthouding tot uitdrukking wanneer de mogelijke gevolgen van het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie voor de financiële overzichten van diepgaande invloed zijn.

<sup>47</sup> ISA 240, paragraphs 26-28

<sup>48</sup> Standaard 240, paragrafen 26, 27 en 28

	<i>Management's Assessment and Supporting Analysis and the Auditor's Evaluation</i> (Ref: Para. 17)	<i>De inschatting door het management van de continuïteit, de onderliggende analyse en de evaluatie door de accountant</i> (Zie Par. 17)
A34.	<p>Management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern is a key part of the auditor's evaluation whether:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is appropriate; and</li> <li>• 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.</li> </ul>	<p>De inschatting door het management van de continuïteit vormt een essentieel onderdeel van de evaluatie door de accountant van de vraag of:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten passend is; en</li> <li>• sprake is van een materiële onzekerheid die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul>
A35.	<p>It is not the auditor's responsibility to rectify a lack of analysis by management. In some circumstances, however, a less extensive analysis by management to support its assessment may not prevent the auditor from concluding whether management's use of the going concern basis of accounting is appropriate in the circumstances. For example, when the entity has profitable operations and there are no liquidity concerns, and the entity's risk assessment process has not identified events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the method, assumptions and data used by management to make its assessment may be less extensive. However, in situations when, in the auditor's professional judgment, management has not performed an appropriate assessment based on the nature and circumstances of the entity, this may be an indicator of a deficiency in internal control in accordance with ISA 265.</p>	<p>Het is niet de verantwoordelijkheid van de accountant om een gebrek aan analyse door het management te herstellen. In bepaalde omstandigheden hoeft een minder uitgebreide analyse door het management ter onderbouwing van zijn inschatting de accountant echter niet te belemmeren bij het trekken van een conclusie over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden.</p> <p>Wanneer de entiteit bijvoorbeeld winstgevende activiteiten heeft, geen liquiditeitsproblemen kent en het risico-inschattingsproces van de entiteit geen gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kunnen de methode, veronderstellingen en gegevens die door het management bij de inschatting zijn gebruikt, minder uitgebreid zijn.</p> <p>Wanneer het management volgens de professionele oordeelsvorming van de accountant, gelet op de aard en omstandigheden van de entiteit, geen passende inschatting heeft uitgevoerd, kan dit echter een aanwijzing vormen voor een tekortkoming in de interne beheersing overeenkomstig Standaard 265.</p>
	<i>Considerations Specific to Public Sector Entities</i> (Ref: Para. 17)	<i>Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector</i> (Zie Par. 17)
A36.	<p>For certain public sector entities that are able to draw upon government assistance, management's assessment of going concern may not always be based on solvency or liquidity tests and other factors may be more relevant when the auditor evaluates the entity's ability to continue as a going concern. For example, the absence of a change in government policy in the assessment period may be more relevant when determining whether continued funding is likely to be secured to enable the entity to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business and continue its operations for the foreseeable future.</p>	<p>Voor bepaalde entiteiten in de publieke sector die een beroep kunnen doen op overheidssteun, is de inschatting door het management van de continuïteit niet noodzakelijkerwijs gebaseerd op solvabiliteits- of liquiditeitstoetsen. In dergelijke gevallen kunnen andere factoren relevanter zijn wanneer de accountant de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven evalueert. Zo kan het uitblijven van een wijziging in het overheidsbeleid gedurende de inschattingsperiode een meer relevante factor zijn bij het bepalen of voortgezette financiering waarschijnlijk is om de entiteit in staat te stellen in het kader van de normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen en haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort te zetten.</p>
	<i>Obtaining Audit Evidence in an Unbiased Manner</i> (Ref: Para. 18)	<i>Het verkrijgen van controle-informatie zonder tendentie</i> (Zie Par. 18)
A37.	<p>Obtaining audit evidence in an unbiased manner may involve obtaining evidence from multiple sources within and outside the entity. However, the auditor is not required to perform an exhaustive search to identify all possible sources of information to be used as audit evidence.</p> <p>Examples:</p>	<p>Het verkrijgen van controle-informatie zonder tendentie kan inhouden dat de accountant controle-informatie verzamelt uit meerdere bronnen, zowel binnen als buiten de entiteit. Van de accountant wordt echter niet vereist dat de accountant een uitputtend onderzoek verricht om alle mogelijke informatiebronnen als controle-informatie te identificeren.</p>

	<p>Contradictory information may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The results of the auditor's procedures to evaluate the assumptions used by management in a cash flow forecast highlight inconsistencies with assumptions used for other purposes, such as forecasts used to evaluate the recoverability of deferred tax assets or impairment of assets.</li> <li>Credit history information from external sources may indicate financial difficulties for significant customer(s) that has not been considered by management when assessing the recoverability of account receivable balances.</li> <li>The outcome of the analysis performed for other account balances is indicative of deteriorating financial performance (e.g., increased inventory obsolescence, delays in payments from customers, changes in customer base, increased borrowings or delays in payments to creditors) that is not adequately considered by management when making its assessment of going concern.</li> </ul> <p>Corroborative information may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Publicly available information from external sources, such as analysts' expectations or industry data that is consistent with forecasts and assumptions used by management in its assessment of going concern.</li> </ul>	<p>Voorbeelden: Tegenstrijdige informatie kan onder meer omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>inconsistenties tussen veronderstellingen die door het management zijn gehanteerd in kasstroomprognoses en veronderstellingen die voor andere doeleinden worden gebruikt, zoals bij de inschatting van de realiseerbaarheid van uitgestelde belastingvorderingen of bij bijzondere waardeverminderingen van activa;</li> <li>kredietinformatie uit externe bronnen wijzen op financiële problemen bij belangrijke afnemers, terwijl deze informatie door het management niet is betrokken bij de inschatting van de inbaarheid van handelsvorderingen;</li> <li>de uitkomst van de analyse die is uitgevoerd op andere rekeningsaldi wijst op een verslechterende financiële prestatie (zoals een toenemende incourantheid van voorraden, vertraagde betalingen door afnemers, wijzigingen in de kring van afnemers, een toename van financiering of vertraagde betalingen aan crediteuren) die door het management onvoldoende is overwogen in zijn inschatting van de continuïteit.</li> </ul> <p>Bevestigende informatie kan onder meer bestaan uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>openbaar beschikbare externe informatie, zoals verwachtingen van analisten of sectorgegevens, die consistent is met de prognoses en veronderstellingen die door het management zijn gebruikt bij zijn inschatting van de continuïteit.</li> </ul>
	<p><i>Method, Significant Assumptions and Data Used in Management's Assessment (Ref: Para. 19)</i></p>	<p><i>Methode, significante veronderstellingen en gegevens die zijn gebruikt in de inschatting door het management (Zie Par. 19)</i></p>
<p>A38.</p>	<p>The method, significant assumptions and data used by management in its assessment of the entity's ability to continue as a going concern support the judgments made by management about the appropriateness of the use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements and whether a material uncertainty exists.</p>	<p>De methode, significante veronderstellingen en gegevens die door het management zijn gebruikt bij zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, ondersteunen de oordeelsvormingen over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten en over het bestaan van een materiële onzekerheid.</p>
	<p>Method (Ref: Para. 19(a))</p>	<p>Methode (Zie Par. 19(a))</p>
<p>A39.</p>	<p>"Method" refers to the approach taken by management to assess the entity's ability to continue as a going concern. A method may be based on using qualitative or quantitative information and involves applying assumptions and data, and taking into account a set of relationships between them.</p> <p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When the entity's business activities are more complex or susceptible to a greater degree by uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, management's method may require input from multiple sources of historical and forward-looking data. The method may also include significant judgments and assumptions with multiple interrelationships</li> </ul>	<p>Onder 'methode' wordt verstaan de benadering die het management hanteert om de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven in te schatten. Een methode kan zijn gebaseerd op het gebruik van kwalitatieve en/of kwantitatieve informatie en omvat het toepassen van veronderstellingen en gegevens, waarbij de onderlinge samenhang daartussen in aanmerking wordt genomen.</p> <p>Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wanneer de bedrijfsactiviteiten van de entiteit complexer zijn of in sterkere mate onderhevig zijn aan onzekerheden die samenhangen met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan de</li> </ul>

	<p>between them or from sources of data external to the entity. Supporting analysis may include the effects of adverse scenarios or may employ sensitivity and scenario analysis to consider alternative outcomes related to the entity's current and expected profitability, its liquidity sources, financial obligations and the funds necessary to maintain the entity's operations for the foreseeable future. Supporting analysis may also reflect the interdependencies between risk variables that impact liquidity, market and credit risks.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When the entity's business activities are simple or the business is affected to a lesser degree by uncertainties related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, management may determine that the most appropriate method is to prepare a simple cash flow forecast and budget or other equivalent analysis covering the appropriate assessment period.</li> </ul>	<p>methode van het management input vereisen uit meerdere bronnen van historische en toekomstgerichte gegevens. De methode kan daarbij significante oordeelsvormingen en veronderstellingen omvatten met complexe onderlinge samenhangen, of veronderstellingen en gegevens die afkomstig zijn uit bronnen buiten de entiteit. De onderliggende analyse kan onder meer de gevolgen van ongunstige scenario's omvatten of gebruikmaken van gevoeligheids- en scenarioanalyses om alternatieve uitkomsten te overwegen met betrekking tot de huidige en verwachte winstgevendheid van de entiteit, haar liquiditeitsbronnen, financiële verplichtingen en de middelen die noodzakelijk zijn om de activiteiten van de entiteit in de voorzienbare toekomst voort te zetten. Daarnaast kan de analyse de onderlinge afhankelijkheden weerspiegelen tussen risicovariabelen die van invloed zijn op liquiditeits-, markt- en kredietrisico's;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wanneer de bedrijfsactiviteiten van de entiteit eenvoudig zijn of in geringere mate worden beïnvloed door onzekerheden die samenhangen met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan het management vaststellen dat de meest passende methode bestaat uit het opstellen van een eenvoudige kasstroomprognose en begroting, of een andere gelijkwaardige analyse, die betrekking heeft op de passende inschattingperiode.</li> </ul>
A40.	<p>Matters that may be relevant to the auditor's evaluation of whether the method selected is appropriate in the context of the applicable financial reporting framework and, if applicable, the appropriateness of changes from the prior period may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Whether management's rationale for the method selected is appropriate;</li> <li>When management has determined that different methods result in significantly different outcomes, how management has investigated the reasons for these differences; and</li> <li>Whether the changes are based on new circumstances or new information. When this is not the case, the changes may not be reasonable or may be an indicator of possible management bias (also see paragraphs A68–A71).</li> </ul>	<p>Aangelegenheden die relevant kunnen zijn voor de evaluatie door de accountant van de gekozen methode in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, van de geschiktheid van wijzigingen ten opzichte van de voorgaande verslagperiode, zijn onder meer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>of de onderbouwing door het management voor de gekozen methode passend is;</li> <li>hoe het management de redenen voor de verschillen tussen uitkomsten van verschillende methoden heeft onderzocht; en</li> <li>of de wijzigingen zijn gebaseerd op nieuwe omstandigheden of nieuwe informatie. Wanneer dit niet het geval is, kunnen dergelijke wijzigingen onredelijk zijn of wijzen op mogelijke tendentie bij het management (zie ook paragrafen A68, A69, A70 en A71).</li> </ul>
A41.	<p>Matters that may be relevant to the auditor's evaluation of whether calculations are mathematically accurate may include whether management has provided adequate explanations for advanced or complex calculations or processing steps (e.g., multiple formulas or macros).</p> <p>Significant Assumptions (Ref: Para. 19(b))</p>	<p>Onderdeel van aangelegenheden die relevant kunnen zijn bij de evaluatie door de accountant van de rekenkundige nauwkeurigheid kan zijn de vraag of het management adequate uitleg heeft verschaft voor geavanceerde of complexe berekeningen of verwerkingsstappen (bijvoorbeeld meerdere formules of macro's).</p> <p>Significante veronderstellingen (Zie Par. 19(b))</p>
A42.	<p>Considerations for the auditor's evaluation regarding the significant assumptions on which management's assessment is based may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Management's rationale for the selection of the assumptions;</li> </ul>	<p>Overwegingen voor de evaluatie door de accountant met betrekking tot de significante veronderstellingen waarop de inschatting door het management is gebaseerd, kunnen onder meer omvatten:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the assumptions used are consistent with those used in other areas of the entity’s business activities, for example, business prospects, assumptions in strategy documents and assumptions used in making accounting estimates;</li> <li>• Whether the assumptions used by management in the prior period were reasonable, for example, by comparing the prior year assumptions to the actual outcomes in the current year.</li> <li>• Whether management considered alternative assumptions to determine the effect of changes in the assumptions on the data used in making the assessment, for example, performing a sensitivity analysis including ‘pessimistic’ and ‘optimistic’ scenarios; and</li> <li>• Whether a change from prior periods in selecting an assumption is based on new circumstances or new information. When this is not the case, the change may not be reasonable or may be an indicator of possible management bias (also see paragraphs A68–A71).</li> </ul> <p>Example:</p> <p>The use of automated tools and techniques may assist the auditor when performing sensitivity analysis of management’s assessment of going concern to understand how outcomes are affected by changes in input variables such as discount or growth rates.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• de onderbouwing door het management voor de selectie van de veronderstellingen;</li> <li>• of de gehanteerde veronderstellingen consistent zijn met veronderstellingen die in andere onderdelen van de bedrijfsactiviteiten van de entiteit worden gebruikt, zoals toekomstverwachtingen, veronderstellingen in strategiedocumenten en veronderstellingen die worden gehanteerd bij het opstellen van schattingen;</li> <li>• of de veronderstellingen die door het management in de voorgaande verslagperiode zijn gebruikt redelijk waren, bijvoorbeeld door deze te vergelijken met de daadwerkelijk gerealiseerde uitkomsten in de huidige verslagperiode;</li> <li>• of het management alternatieve veronderstellingen heeft overwogen om het gevolg van wijzigingen in de veronderstellingen op de gegevens die bij de inschatting zijn gebruikt te bepalen, bijvoorbeeld door het uitvoeren van een gevoeligheidsanalyse waarin ‘pessimistische’ en ‘optimistische’ scenario’s zijn opgenomen; en</li> <li>• of een wijziging ten opzichte van voorgaande verslagperiodes in de selectie van veronderstellingen is gebaseerd op nieuwe omstandigheden of nieuwe informatie. Wanneer dit niet het geval is, kan een dergelijke wijziging onredelijk zijn of een aanwijzing vormen voor mogelijke tendentie bij het management (zie ook paragrafen A68, A69, A70 en A71).</li> </ul> <p>Voorbeeld:</p> <p>Het gebruik van geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken kan de accountant ondersteunen bij het uitvoeren van gevoeligheidsanalyses van de inschatting door het management van de continuïteit, om inzicht te verwerven in de mate waarin uitkomsten worden beïnvloed door wijzigingen in invoervariabelen, zoals disconterings- of groeipercentages.</p>
	Data (Ref: Para. 19(c))	Gegevens (Zie Par. 19(c))
A43.	Matters that may be relevant to the auditor’s evaluation of whether the data is relevant and reliable may include, for example, management’s rationale for selection of the data, how management evaluated whether the data is appropriate, the source of the data, or whether and how the integrity of the data has been maintained through all stages of information processing.	Aangelegenheden die relevant kunnen zijn voor de evaluatie door de accountant of de gebruikte gegevens relevant en betrouwbaar zijn, kunnen onder meer omvatten: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de onderbouwing door het management voor de selectie van de gegevens;</li> <li>• de wijze waarop het management heeft geëvalueerd of de gegevens passend zijn;</li> <li>• de bron van de gegevens, dan wel;</li> <li>• of en op welke wijze de integriteit van de gegevens gedurende alle fasen van de informatieverwerking is gewaarborgd.</li> </ul>

A44.	When using information produced by the entity, ISA 500 <sup>49</sup> requires the auditor to evaluate whether the information is sufficiently reliable for the auditor's purposes, including as necessary in the circumstances, to obtain audit evidence about the accuracy and completeness of the information and evaluating whether the information is sufficiently precise and detailed for the auditor's purposes.	Wanneer gebruik wordt gemaakt van informatie die afkomstig is van de entiteit, is volgens Standaard 500 <sup>50</sup> vereist dat de accountant evalueert of deze informatie voldoende betrouwbaar is voor de doeleinden van de accountant. Dit omvat, indien naargelang nodig in de gegeven omstandigheden, het verkrijgen van controle-informatie over de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie en het evalueren of de informatie voldoende nauwkeurig en gedetailleerd is voor de doeleinden van de accountant.
A45	<p>Considerations for the auditor's evaluation of whether the data is appropriate in the context of the applicable financial reporting framework, and, if applicable, the appropriateness of changes from the prior period, may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Whether the data used is consistent with data used elsewhere by management in the preparation of the financial statements;</li> <li>• Whether modifications made to the data are appropriate and supported by management's rationale; and</li> <li>• Whether a change from prior periods in the sources or items of data selected is based on new circumstances or new information. When this is not the case, the change may not be reasonable or may be an indicator of possible management bias (also see paragraphs A68–A71).</li> </ul>	<p>Overwegingen voor de evaluatie door de accountant of de gegevens passend zijn in de context van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en, indien van toepassing, de geschiktheid van wijzigingen ten opzichte van de voorgaande verslagperiode, kunnen onder meer omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• of de gebruikte gegevens consistent zijn met gegevens die door het management elders worden gebruikt bij het opstellen van de financiële overzichten;</li> <li>• of aangebrachte wijzigingen in de gegevens passend zijn en worden ondersteund door de onderbouwing van het management; en</li> <li>• of een wijziging ten opzichte van voorgaande perioden in de geselecteerde bronnen of elementen van gegevens is gebaseerd op nieuwe omstandigheden of nieuwe informatie. Wanneer dit niet het geval is, kan een dergelijke wijziging onredelijk zijn of een aanwijzing vormen voor mogelijke tendentie bij het management (zie ook paragrafen A68, A69, A70 en A71).</li> </ul>
	Scalability (Ref: Para. 19)	Schaalbaarheid (Zie Par. 19)
A46.	<p>The nature and extent of the auditor's procedures may vary depending on the method, significant assumptions and data used by management to assess the entity's ability to continue as a going concern as well as the nature and circumstances of events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p> <p>Examples:</p> <p>Method</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The greater the complexity of the method used by management to assess the entity's ability to continue as a going concern, the more likely it is that management may need to apply specialized skills or knowledge in making its assessment. Also, the auditor's procedures to evaluate management's method will likely be more extensive. In such circumstances it may also be appropriate to involve members of the engagement team with specialized skills or knowledge to assist the auditor in applying the audit procedures or evaluating the results of those procedures.</li> </ul>	<p>De aard en omvang van de werkzaamheden van de accountant kunnen variëren, afhankelijk van de methode, de significante veronderstellingen en de gegevens die door het management zijn gebruikt bij de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, alsmede van de aard en omstandigheden van gebeurtenissen of omstandigheden die daarover gereede twijfel kunnen doen ontstaan.</p> <p>Voorbeelden:</p> <p>Methode</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• naarmate de door het management gehanteerde methode complexer is, is het waarschijnlijker dat het management bij de uitvoering van zijn inschatting gespecialiseerde vaardigheden of kennis toepast. Ook zullen de werkzaamheden van de accountant voor het evalueren van de methode van het management doorgaans omvangrijker zijn. In die gevallen kan het passend zijn om leden van het controleteam met gespecialiseerde vaardigheden of kennis te betrekken voor het ondersteunen van de accountant bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden of de evaluatie van de resultaten daarvan.</li> </ul>

<sup>49</sup> ISA 500, *Audit Evidence*, paragraph 9

<sup>50</sup> Standaard 500, *Controle-informatie*, paragraaf 9

	<ul style="list-style-type: none"> <li>In contrast, the auditor's procedures may be less extensive when management's method is simpler, such as when the method used includes a simple budget, sales or cash flow forecast and an analysis of the entity's borrowing facilities and requirements.</li> </ul> <p>Significant Assumptions</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When the assumptions used by management inherently have a high level of subjectivity (e.g., assumptions based on internally developed plans for future restructuring of the entity's business units), the auditor's procedures are likely to be more extensive and may include consideration of forward-looking assumptions.</li> <li>In contrast, when management uses assumptions commonly used by other marketplace participants, the auditor's procedures to evaluate the assumptions used by management may be less extensive and may include the auditor comparing the assumptions to those obtained directly from the market or a third party.</li> </ul> <p>Data</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>When management's assessment of going concern includes large volumes of data from multiple sources, there may be inherent complexity in evaluating the reliability of the data used and the auditor's procedures may employ automated tools and techniques to evaluate the reliability of the data used by management.</li> <li>In contrast, when the source of the data is derived from a reputable external information source (e.g., from a central bank or statistical reports from reputable, authoritative sources) the auditor's procedures to consider the reliability of the information may not be as extensive.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>daarentegen kunnen de werkzaamheden van de accountant minder uitgebreid zijn wanneer de methode van het management eenvoudiger is, bijvoorbeeld wanneer deze bestaat uit een eenvoudige begroting, een omzet- of kasstroomprognose en een analyse van de financieringsfaciliteiten en -behoeften van de entiteit.</li> </ul> <p>Significante veronderstellingen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wanneer de gebruikte veronderstellingen van het management inherent een hoge mate van subjectiviteit kennen (zoals veronderstellingen die zijn gebaseerd op intern ontwikkelde plannen voor toekomstige herstructureringen van bedrijfsonderdelen) zullen de werkzaamheden van de accountant doorgaans omvangrijker zijn en kan daarbij specifieke aandacht worden besteed aan toekomstgerichte veronderstellingen.</li> <li>daarentegen kunnen de werkzaamheden van de accountant voor het evalueren van gebruikte veronderstellingen van het management minder uitgebreid zijn wanneer het management veronderstellingen hanteert die gebruikelijk zijn bij andere marktdeelnemers; in dergelijke gevallen kan de accountant de veronderstellingen vergelijken met veronderstellingen die rechtstreeks zijn verkregen uit de markt of van een derde partij.</li> </ul> <p>Gegevens</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>wanneer de inschatting door het management van de continuïteit grote hoeveelheden gegevens uit meerdere bronnen omvat, kan sprake zijn van inherente complexiteit bij het evalueren van de betrouwbaarheid van de gebruikte gegevens. In dergelijke omstandigheden kan de accountant geautomatiseerde hulpmiddelen en technieken inzetten om de betrouwbaarheid te evalueren van de gegevens die het management gebruikt.</li> <li>daarentegen kunnen de werkzaamheden van de accountant voor het overwegen van de betrouwbaarheid van informatie minder uitgebreid zijn wanneer de gegevens afkomstig zijn van een gerenommeerde externe informatiebron (zoals een centrale bank of statistische rapportages van gezaghebbende, bevoegde bronnen).</li> </ul>
	<p><i>Period Beyond Management's Assessment (Ref: Para. 20)</i></p>	<p><i>Periode na de inschatting van het management (Zie Par. 20)</i></p>
<p>A47.</p>	<p>The auditor remains alert to the possibility that there may be known events, scheduled or otherwise, or conditions that will occur beyond the period of assessment used by management that may bring into question the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements. The degree of uncertainty associated with the outcome of an event or condition increases when the event or condition is further into the future.</p>	<p>De accountant blijft alert op de mogelijkheid dat zich na de inschattingsperiode van het management bekende gebeurtenissen, al dan niet gepland, of omstandigheden voordoen die de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten ter discussie kunnen stellen. De mate van onzekerheid met betrekking tot de uitkomst van een gebeurtenis of omstandigheid neemt toe naarmate deze verder in de toekomst ligt.</p>
<p>A48.</p>	<p>Other than inquiry of management, the auditor does not have a responsibility to perform any other audit procedures to identify events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern</p>	<p>Anders dan door het verzoeken om inlichtingen aan het management, heeft de accountant geen verantwoordelijkheid om aanvullende controlewerkzaamheden uit te voeren om gebeurtenissen of omstandigheden te identificeren die gereede twijfel</p>

	beyond the period assessed by management, which, as required by paragraph 21, would be at least twelve months from the date of approval of the financial statements.	kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven na de inschattingsperiode van het management en die, zoals vereist in paragraaf 21, ten minste twaalf maanden bedraagt vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten.
A49.	When events or conditions have been identified in the period beyond management's assessment, depending on the nature and circumstances of such events or conditions, the auditor may consider requesting management to revise the period of assessment for example, by extending it beyond twelve months from the date of approval of the financial statements.	Wanneer in de periode na de inschatting door het management gebeurtenissen of omstandigheden worden geïdentificeerd, kan de accountant, afhankelijk van de aard en omstandigheden daarvan, overwegen het management te verzoeken de inschattingsperiode te herzien, bijvoorbeeld door deze uit te breiden tot een periode van meer dan twaalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten.
	<i>Requesting Management to Extend Its Assessment (Ref: Para. 21)</i>	<i>Het management verzoeken om de inschattingsperiode uit te breiden (Zie Par. 21)</i>
A50.	Most financial reporting frameworks requiring an explicit management assessment about going concern specify the minimum period for which management is required to take into account all available information. <sup>51</sup> Paragraph 21 requires the auditor to request management to extend its assessment period if that period covers less than twelve months from the date of the approval of the financial statements. This requirement also applies when the applicable financial reporting framework does not specify the period to be covered by management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.	De meeste stelsels inzake financiële verslaggeving die een expliciete inschatting door het management van de continuïteit vereisen, specificeren de minimale periode waarover het management alle beschikbare informatie in aanmerking moet nemen <sup>52</sup> . Paragraaf 21 vereist dat de accountant het management verzoekt de inschattingsperiode uit te breiden indien deze periode korter is dan twaalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten. Deze vereiste is ook van toepassing wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving geen specifieke periode specificeert waarover de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven moet worden uitgevoerd.
A51.	The date of approval of the financial statements for purposes of the ISAs is the date on which those with the recognized authority determine that all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared and that those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements. <sup>53</sup> The applicable financial reporting framework may use other terms to describe the "date of approval of the financial statements." <sup>54</sup>	Voor de toepassing van de Standaarden is de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten de datum waarop alle overzichten die de financiële overzichten vormen, inclusief de daarbij horende toelichtingen, zijn opgesteld en de personen met de erkende bevoegdheid hebben verklaard dat zij de verantwoordelijkheid voor deze financiële overzichten op zich hebben genomen <sup>55</sup> . Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving kan andere termen hanteren om deze datum te beschrijven <sup>56</sup> .
A52.	The auditor may also wish to discuss with management at an early stage of the audit the expected date of approval of the financial statements to assist the auditor in complying with the requirement in paragraph 21. To avoid misunderstandings, the auditor may also include in the engagement letter	De accountant kan het wenselijk achten om in een vroeg stadium van de controle met het management te bespreken wat de verwachte goedkeuringsdatum van de financiële overzichten zal zijn, teneinde te kunnen voldoen aan de vereiste van paragraaf 21. Ter voorkoming van misverstanden kan de accountant in de

<sup>51</sup> For example, IAS 1 defines this as a period that should be at least, but is not limited to, twelve months from the end of the reporting period and IPSAS 1 defines this as a period that should be at least, but is not limited to, twelve months from the approval of the financial statements.

<sup>52</sup> Bijvoorbeeld, IAS 1 bijvoorbeeld dat dit een periode betreft van ten minste twaalf maanden na het einde van de verslagperiode, zonder dat deze periode daartoe beperkt is. IPSAS 1 bepaalt daarentegen dat dit een periode betreft van ten minste twaalf maanden na de goedkeuring van de financiële overzichten, zonder dat deze periode daartoe beperkt is.

<sup>53</sup> ISA 560, paragraaf 5(b)

<sup>54</sup> For example, IAS 10, Events After the Reporting Period uses the term "date the financial statements are authorized for issue" and explains that such date will vary depending upon the management structure, statutory requirements and procedures followed in preparing and finalizing the financial statements.

<sup>55</sup> Standaard 560, paragraaf 5(b)

<sup>56</sup> Bijvoorbeeld IAS 10, *Gebeurtenissen na de verslagperiode* gebruikt de term "datum waarop de financiële overzichten zijn goedgekeurd voor uitgave" en legt uit dat deze datum kan variëren afhankelijk van de managementstructuur, wettelijke vereisten en de procedures die worden gevolgd bij het opstellen en afronden van de financiële overzichten.

	reference to the expectation that management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern covers at least twelve months from the date of approval of the financial statements. <sup>57</sup>	opdrachtbevestiging ook verwijzen naar de verwachting dat de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven ten minste twaalf maanden omvat vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten <sup>58</sup> .
A53.	Certain entities, for example public sector entities, that are dependent on continued government funding will ordinarily not have certainty of funding beyond the annual budget cycle of governments. Management will therefore need to make assumptions about securing continued funding so that management's assessment covers a period of at least twelve months from the date of approval of the financial statements. In such circumstances the absence of information about a change of government policy may be relevant to the auditor's evaluation of the appropriateness of these assumptions	Bepaalde entiteiten, zoals entiteiten in de publieke sector die afhankelijk zijn van voortgezette overheidsfinanciering, hebben doorgaans geen zekerheid over de financiering na afloop van de jaarlijkse begrotingscyclus van overheden. Het management zal in dat geval veronderstellingen moeten maken over het verkrijgen van voortgezette financiering, zodat zijn inschatting een periode van ten minste twaalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten omvat. In dergelijke omstandigheden kan het uitblijven van informatie over een wijziging in overheidsbeleid relevant zijn voor de evaluatie door de accountant van de geschiktheid van deze veronderstellingen.
	<i>Management Unwilling to Extend its Assessment (Ref: Para. 22–23)</i>	<i>Het management is niet bereid de inschattingsperiode uit te breiden (Zie Par. 22 en 23)</i>
A54.	An unwillingness by management to extend its assessment may be a limitation on the audit evidence the auditor is seeking to obtain about the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements. Accordingly, the auditor is required to discuss the matter with management, and where appropriate, with those charged with governance, and inquire as to the reasons for management's decision.	Een gebrek aan bereidheid van het management om zijn inschatting uit te breiden kan een beperking vormen voor de controle-informatie die de accountant tracht te verkrijgen met betrekking tot de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten. In dat geval is de accountant verplicht deze aangelegenheid met het management te bespreken en, in voorkomend geval, ook met de met governance belaste personen, en te verzoeken om inlichtingen naar de redenen voor de beslissing van het management.
A55.	Where management has chosen not to extend the period of assessment, management and those charged with governance may be able to provide additional information to support the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements. For example, this may be the case when the entity has profitable operations and has no liquidity concerns, and management or those charged with governance have not identified any events or conditions that may cast significant doubt beyond the period of assessment they have chosen.	Wanneer het management ervoor kiest de inschattingsperiode niet uit te breiden, kunnen het management en de met governance belaste personen mogelijk aanvullende informatie verstrekken ter ondersteuning van de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten. Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer de entiteit winstgevendende activiteiten verricht, geen liquiditeitsproblemen kent, en het management of de met governance belaste personen geen gebeurtenissen of omstandigheden hebben geïdentificeerd die na de gekozen inschattingsperiode gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
A56.	The level of detail and the formality of management's process to extend its assessment of the entity's ability to continue as a going concern to at least twelve months from the date of approval of the financial statements may vary from entity to entity. In some entities, management may prepare an assessment of the entity's ability to continue as a going concern, supported by detailed analysis, more frequently as part of its ongoing monitoring. In other cases, management may update its assessment from the date of the financial	De mate van detaillering en de formaliteit van het proces waarmee het management zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven uitbreidt tot ten minste twaalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten, kan per entiteit verschillen. In sommige entiteiten kan het management meer frequent, als onderdeel van zijn voortdurende monitoring, een inschatting van de continuïteit uitvoeren die wordt ondersteund door een uitgebreide analyse. In andere entiteiten kan het

<sup>57</sup> ISA 210, Agreeing the Terms of Audit Engagements, paragraph A24

<sup>58</sup> Standaard 210, *Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten*, paragraaf A24

	statements to the date of approval of the financial statements through less formal means. As explained in paragraph A35 a less extensive analysis by management to support its assessment may not prevent the auditor from concluding whether management's use of the going concern basis of accounting is appropriate in the circumstances.	management zijn inschatting actualiseren vanaf de datum van de financiële overzichten tot de goedkeuringsdatum daarvan door middel van minder formele procedures. Zoals uiteengezet in paragraaf A35 heeft een minder uitgebreide analyse door het management ter onderbouwing van zijn inschatting de accountant er niet van te weerhouden een conclusie te trekken over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management in de gegeven omstandigheden.
A57.	<p>If the auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence that supports the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements, as a result of management's decision not to extend its assessment, the auditor may conclude that it is appropriate to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Revise the assessment of the risks of material misstatement and modify planned audit procedures in accordance with ISA 315 (Revised 2019).<sup>59</sup> For example, if management's decision is unreasonable in the circumstances, this may indicate a fraud risk factor that requires evaluation in accordance with ISA 240.</li> <li>Consider management's unwillingness to extend its assessment as a limitation on the audit evidence the auditor has obtained. In accordance with ISA 705 (Revised), when the possible effects on the financial statements of the inability to obtain sufficient appropriate audit evidence are pervasive, the auditor disclaims an opinion.</li> </ul>	<p>Indien de accountant, als gevolg van de beslissing van het management om zijn inschatting niet uit te breiden, niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen ter onderbouwing van de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten, kan de accountant concluderen dat het passend is om:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang te herzien en de geplande controlewerkzaamheden aan te passen overeenkomstig Standaard 315<sup>60</sup>. Indien de beslissing van het management in de gegeven omstandigheden onredelijk is, kan dit bijvoorbeeld wijzen op een frauderisicofactor die overeenkomstig Standaard 240 moet worden geëvalueerd;</li> <li>het gebrek aan bereidheid van het management om zijn inschatting uit te breiden aan te merken als een beperking van de controle-informatie die de accountant heeft verkregen. Overeenkomstig Standaard 705 onthoudt de accountant zich van een oordeel indien de mogelijke gevolgen voor de financiële overzichten van het niet kunnen verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie van diepgaande invloed zijn.</li> </ul>
	<i>Information Used in Management's Assessment (Ref: Para. 25)</i>	<i>Informatie gebruikt bij de inschatting door het management (Zie Par. 25)</i>
A58.	Paragraphs 20, A27, A30–A31 and A66 describe circumstances that are relevant when it may be necessary for the auditor to request management to revise its assessment.	Paragrafen 20, A27, A30, A31 en A66 beschrijven omstandigheden die relevant zijn bij de inschatting of het noodzakelijk kan zijn dat de accountant het management verzoekt zijn inschatting te herzien.
	<b>Evaluating Management's Plans for Future Actions (Ref: Para. 26–28)</b>	<b>Het evalueren van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen (Zie Par. 26, 27 en 28)</b>
A59.	<p>Management's plans for future actions may mitigate the significance of identified events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. Such plans for future actions, may include plans to liquidate assets, borrow money or restructure debt, reduce or delay expenditures, or increase capital.</p> <p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The risk of an entity being unable to make its normal debt repayments may be counterbalanced by management's plans to maintain adequate</li> </ul>	<p>Plannen van het management voor toekomstige maatregelen kunnen de significantie van geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden mitigeren die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Dergelijke plannen voor toekomstige maatregelen kunnen onder meer betrekking hebben op het liquideren van activa, het aantrekken van financiering of het herstructureren van schulden, het verminderen of uitstellen van uitgaven, of het vergroten van het eigen vermogen.</p> <p>Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>het risico dat een entiteit niet in staat is haar reguliere aflossingsverplichtingen na te komen, kan worden gemitigeerd door plannen van het management om</li> </ul>

<sup>59</sup> ISA 315 (Revised 2019), paragraph 37

<sup>60</sup> Standaard 315, paragraaf 37

	<p>cash flows by alternative means, such as by disposing of assets, rescheduling loan repayments, or obtaining additional capital.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The loss of a principal supplier may be mitigated by management's actions to secure a suitable alternative source of supply.</li> </ul>	<p>toereikende kasstromen te handhaven door middel van alternatieve maatregelen, zoals het vervreemden van activa, het herschikken van aflossingsschema's of het aantrekken van aanvullend eigen vermogen.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>het verlies van een belangrijke leverancier kan worden gemitigeerd door maatregelen van het management gericht op het veiligstellen van een geschikte alternatieve bron van levering.</li> </ul>
A60.	<p>The nature and extent of audit evidence to be obtained about management's intent and ability is a matter of professional judgment. The auditor's procedures to evaluate management's plans for future actions may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Inquiry of management about its reasons for a particular course of action.</li> <li>Evaluating responses to inquiries of management about the ability to carry out a particular course of action given the entity's economic circumstances, including the implications of its existing commitments and legal, regulatory or contractual restrictions that could affect the feasibility of management's actions.</li> <li>Evaluating responses to inquiries of management or those charged with governance with audit evidence from sources within or outside the entity.</li> <li>Inspecting information about management's history of carrying out its stated intentions.</li> <li>Inspecting written plans and other documentation, including, when applicable, formally approved budgets, authorizations or minutes.</li> <li>Inspecting records and documents for support of any planned disposals of assets.</li> <li>Inspecting reports of regulatory actions.</li> <li>Inspecting correspondence with lenders and finance providers that could affect the feasibility of management's plans to carry out further actions.</li> <li>Evaluating the consistency of significant assumptions in management's plans with those used in other accounting estimates, or with related assumptions used in other areas of the entity's business activities,</li> </ul>	<p>De aard en omvang van de controle-informatie die moet worden verkregen over zowel de intentie als de mogelijkheid van het management om deze plannen uit te voeren, is een kwestie van professionele oordeelsvorming. De werkzaamheden van de accountant om de plannen van het management voor toekomstige maatregelen te evalueren kunnen omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>het verzoeken om inlichtingen aan het management over de redenen voor de gekozen handelwijze;</li> <li>het evalueren van de antwoorden van het management op verzoeken om inlichtingen over de mogelijkheid om de voorgenomen handelwijze uit te voeren, gelet op de economische omstandigheden van de entiteit, waaronder de gevolgen van bestaande verplichtingen en juridische, wettelijke of contractuele beperkingen die de uitvoerbaarheid van de acties van het management kunnen beïnvloeden;</li> <li>het evalueren van de antwoorden van het management of de met governance belaste personen met controle-informatie uit bronnen binnen of buiten de entiteit;</li> <li>het inspecteren van informatie over de mate waarin het management in het verleden zijn uitgesproken intenties heeft gerealiseerd;</li> <li>het inspecteren van schriftelijke plannen en andere documenten, waaronder, indien van toepassing, formeel goedgekeurde begrotingen, autorisaties of notulen;</li> <li>het inspecteren van vastleggingen en documenten ter onderbouwing van voorgenomen vervreemdingen van activa;</li> <li>het inspecteren van rapportages van toezichthoudende instanties;</li> <li>het inspecteren van correspondentie met kredietverstrekkers en andere financiers die van invloed kan zijn op de uitvoerbaarheid van de plannen van het management voor verdere maatregelen;</li> <li>het evalueren van de consistentie van significante veronderstellingen in de plannen van het management met veronderstellingen die zijn gebruikt in andere schattingen in de financiële overzichten of met gerelateerde veronderstellingen die zijn gebruikt in andere onderdelen van de bedrijfsactiviteiten van de entiteit;</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reviewing events occurring subsequent to the date of the financial statements and up to the date of the auditor's report to identify those that</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>het beoordelen van gebeurtenissen na de datum van de financiële overzichten tot aan de datum van de controleverklaring, teneinde gebeurtenissen te</li> </ul>

	<p>either mitigate or otherwise affect the entity's ability to continue as a going concern.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Confirming the existence, legality and enforceability of arrangements to provide or maintain financial support with third parties or related parties, including the entity's owner-manager and evaluating the financial ability of such parties to provide additional funds.</li> <li>• When prospective financial information is relevant, performing analytical procedures by comparing: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ The prospective financial information for recent prior periods with historical results; and</li> <li>○ The prospective financial information for the current period with results achieved to date.</li> </ul> </li> <li>• When management's plans for future actions are based on information from internal sources, comparing to information from reputable independent sources external to the entity.</li> </ul>	<p>identificeren die de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven mitigeren of anderszins beïnvloeden;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• het bevestigen van het bestaan, de rechtsgeldigheid en de afdwingbaarheid van regelingen voor het verstrekken of handhaven van financiële ondersteuning door derden of verbonden partijen, waaronder de directeur-grotaandeelhouder van de entiteit, en het evalueren van het financiële vermogen van deze partijen om aanvullende middelen te verschaffen;</li> <li>• wanneer toekomstgerichte financiële informatie relevant is, het uitvoeren van cijferanalyses door het vergelijken van: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ de toekomstgerichte financiële informatie voor recente voorgaande perioden met historische uitkomsten; en</li> <li>○ de toekomstgerichte financiële informatie voor de huidige periode met de tot op heden gerealiseerde resultaten;</li> </ul> </li> <li>• wanneer de plannen van het management voor toekomstige maatregelen zijn gebaseerd op informatie uit interne bronnen, het vergelijken van deze informatie met informatie uit betrouwbare onafhankelijke externe bronnen.</li> </ul>
A61.	<p>In certain circumstances the auditor may consider requesting an external confirmation<sup>61</sup> of the existence and terms of borrowing facilities between the entity and external finance providers.</p> <p>Examples: Requesting an external confirmation may be appropriate when:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Borrowing facilities are being renewed in the assessment period.</li> <li>• There are limited financial resources available to the entity beyond those required to continue its operations.</li> <li>• The entity is dependent on borrowing facilities shortly due for renewal, for example within twelve months from the date of approval of the financial statements.</li> <li>• There is an indication that previous renewal of borrowing facilities was agreed with difficulty, or the lender has imposed additional conditions as a prerequisite for continued financing.</li> <li>• There is a significant deterioration in projected cash flows.</li> <li>• The value of assets granted as security for borrowing is declining.</li> <li>• The entity has breached the terms of borrowing covenants, or there are indications of potential breaches.</li> </ul>	<p>In bepaalde omstandigheden kan de accountant overwegen te verzoeken om een externe bevestiging<sup>62</sup> van het bestaan en de voorwaarden van kredietfaciliteiten tussen de entiteit en externe financiers.</p> <p>Voorbeelden: Het verzoek om een externe bevestiging kan passend zijn wanneer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• kredietfaciliteiten gedurende de inschattingsperiode moeten worden verlengd;</li> <li>• voor de entiteit slechts beperkte financiële middelen beschikbaar zijn boven hetgeen noodzakelijk is om haar activiteiten voort te zetten;</li> <li>• de entiteit afhankelijk is van kredietfaciliteiten die op korte termijn moeten worden verlengd, bijvoorbeeld binnen twaalf maanden vanaf de goedkeuringsdatum van de financiële overzichten;</li> <li>• aanwijzingen bestaan dat eerdere verlengingen van kredietfaciliteiten met moeite tot stand zijn gekomen, of dat de financier aanvullende voorwaarden heeft gesteld als voorwaarde voor voortgezette financiering;</li> <li>• sprake is van een significante verslechtering van geprojecteerde kasstromen;</li> <li>• de waarde van activa die als zekerheid voor kredietverlening zijn verstrekt, afneemt;</li> <li>• de entiteit de voorwaarden van financieringsconvenanten heeft geschonden, of aanwijzingen bestaan voor potentiële schendingen.</li> </ul>
A62.	<p>Some finance providers may be reluctant to confirm in writing to an entity or their auditor that borrowing facilities will be renewed. When management's plans for future actions are based on arrangements to maintain or secure</p>	<p>Sommige financiers kunnen terughoudend zijn om schriftelijk aan een entiteit of haar accountant te bevestigen dat kredietfaciliteiten zullen worden verlengd. Wanneer de plannen van het management voor toekomstige maatregelen zijn</p>

<sup>61</sup> ISA 330, The Auditor's Responses to Assessed Risks, paragraph 19

<sup>62</sup> Standaard 330, *Inspelen door de accountant op ingeschatte risico's*, paragraaf 19

	<p>borrowing facilities from external finance providers, the lack of an external confirmation may be a limitation on the audit evidence the auditor is seeking to obtain. In such circumstances, the auditor may consider making inquiries of external finance providers with respect to borrowing facilities, including information about the rationale for their reluctance to confirm in writing that borrowing facilities will be renewed and whether such rationale is specific to the circumstances of the entity. The auditor may also need to inquire of management as to whether there are alternative strategies or sources of financing that may mitigate the significance of identified events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. If alternative strategies or sources of financing are not available, then a material uncertainty may exist,</p>	<p>gebaseerd op regelingen om kredietfaciliteiten bij externe financiers te handhaven of veilig te stellen, kan het ontbreken van een externe bevestiging een beperking vormen van de controle-informatie die de accountant tracht te verkrijgen. In dergelijke omstandigheden kan de accountant overwegen om bij externe financiers te verzoeken om inlichtingen naar de kredietfaciliteiten, waaronder informatie over de redenen voor hun terughoudendheid om schriftelijk te bevestigen dat kredietfaciliteiten zullen worden verlengd en of deze redenen specifiek zijn voor de omstandigheden van de entiteit. De accountant kan het ook noodzakelijk achten het management te verzoeken om inlichtingen over de vraag of alternatieve strategieën of financieringsbronnen beschikbaar zijn die de significantie van geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden kunnen mitigeren die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Indien dergelijke alternatieve strategieën of financieringsbronnen niet beschikbaar zijn, kan sprake zijn van een materiële onzekerheid.</p>
	<p><i>Financial Support by Third Parties or Related Parties, Including the Entity's Owner-Manager</i></p>	<p><i>Financiële ondersteuning door derden of verbonden partijen, met inbegrip van de directeur-groootaandeelhouder van de entiteit</i></p>
	<p>Intent (Ref: Para. 28)</p>	<p>De intentie (Zie Par. 28)</p>
A63.	<p>Where management's plans for future actions include financial support by third parties or related parties, including the entity's owner-manager, whether through the subordination of loans, commitments to maintain or provide additional funding, or guarantees, and such financial support is important to an entity's ability to continue as a going concern, the auditor may need to consider requesting written confirmation from such parties to obtain sufficient appropriate audit evidence about their intent to provide the necessary financial support. Such written confirmation may be in paper form, or by electronic or other medium<sup>63</sup> and may include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Terms and conditions of the commitment from those parties.</li> <li>• When applicable, the legality and enforceability of the commitments.</li> <li>• The period or the specific date to which the parties intend to provide the financial support.</li> </ul>	<p>Wanneer de plannen van het management voor toekomstige maatregelen financiële ondersteuning omvatten door derden of verbonden partijen, waaronder door de directeur-groootaandeelhouder van de entiteit, bijvoorbeeld door middel van achterstelling van leningen, toezeggingen om financiering te handhaven of aanvullende financiering te verstrekken, of garanties, en deze financiële ondersteuning belangrijk is voor de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan het noodzakelijk zijn dat de accountant een verzoek om een schriftelijke bevestiging van deze partijen overweegt teneinde voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over hun intentie om de vereiste financiële ondersteuning te verstrekken. Een dergelijke schriftelijke bevestiging kan op papier worden verkregen, dan wel elektronisch of via een ander medium<sup>64</sup>, en kan onder meer betrekking hebben op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de voorwaarden en bepalingen van de toezegging van deze partijen;</li> <li>• indien van toepassing, de rechtsgeldigheid en afdwingbaarheid van de toezeggingen; en</li> <li>• de periode of de specifieke datum waarvoor de partijen de financiële ondersteuning willen verstrekken.</li> </ul>
	<p>Ability (Ref: Para. 28)</p>	<p>De mogelijkheid (Zie Par. 28)</p>
A64.	<p>The auditor's procedures to obtain sufficient appropriate audit evidence about the ability of the third parties or related parties, including the entity's owner-manager, to provide the financial support may include:</p>	<p>De werkzaamheden van de accountant om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de mogelijkheid van derden of verbonden partijen, onder wie de directeur-groootaandeelhouder van de entiteit, om de financiële ondersteuning te verstrekken, kunnen onder meer omvatten:</p>

<sup>63</sup> ISA 505, *External Confirmations*, paragraph 6(a)

<sup>64</sup> Standaard 505, *Externe bevestigingen*, paragraaf 6(a)

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquiries about the business rationale for the financial support and the basis on which such support is established (e.g., entity's business plans or other forecasts).</li> <li>• Inquiries about the ability to provide the financial support in a timely manner for the entity to meet its obligations.</li> <li>• Inquiries of others, such as external or internal legal counsel, or the auditor of the financial statements of a related party in a group audit engagement who may have relevant knowledge and information about the ability of third parties or related parties, including the entity's owner-manager, to provide the financial support.</li> <li>• Inspecting the records of past financial support provided by the parties when such support was needed.</li> <li>• Inspecting the latest available audited financial statements or other supporting information to obtain audit evidence about the financial position of the parties to provide the necessary financial support to the entity.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• het verzoeken om inlichtingen over de zakelijke motieven voor de financiële ondersteuning en de grondslag waarop deze ondersteuning is gebaseerd (bijvoorbeeld bedrijfsplannen van de entiteit of andere prognoses);</li> <li>• het verzoeken om inlichtingen over het vermogen om de financiële ondersteuning tijdig te verstrekken zodat de entiteit aan haar verplichtingen kan voldoen;</li> <li>• het verzoeken om inlichtingen aan anderen, zoals externe of interne juridisch adviseurs, of de accountant van de financiële overzichten van een verbonden partij in het kader van een groepscontrole die mogelijk relevante kennis en informatie heeft over het vermogen van derden of verbonden partijen, onder wie de directeur-grotaandeelhouder, om de financiële ondersteuning te verstrekken;</li> <li>• het inspecteren van vastleggingen waaruit eerdere financiële ondersteuning door deze partijen blijkt toen dergelijke ondersteuning noodzakelijk was; en</li> <li>• het inspecteren van de meest recent beschikbare gecontroleerde financiële overzichten of andere ondersteunende informatie om controle-informatie te verkrijgen over de financiële positie van deze partijen om de vereiste financiële ondersteuning aan de entiteit te kunnen verstrekken.</li> </ul>
	<p>Scalability (Ref: Para. 28)</p>	<p>Schaalbaarheid (Zie Par. 28)</p>
<p>A65.</p>	<p>Financial support by an entity's owner-manager is often important to the ability of smaller or less complex entities to continue as a going concern. Where a smaller or less complex entity is largely financed by a loan from the owner-manager, it may be important that these funds are not withdrawn.</p> <p>Example:          The continuance of a smaller or less complex entity in financial difficulty may be dependent on the owner-manager subordinating a loan to the entity in favor of banks or other creditors, or the owner-manager supporting a loan for the entity by providing a guarantee with the owner-manager's personal assets as collateral. In such circumstances, the auditor may obtain appropriate documentary evidence of the subordination of the owner-manager's loan or of the guarantee.          Where an entity is dependent on additional support from the owner-manager, the auditor evaluates the owner-manager's ability to meet the obligation under the support arrangement. In addition, the auditor may request written confirmation of the terms and conditions attaching to such support and the owner-manager's intention or understanding.</p>	<p>Financiële ondersteuning door de directeur-grotaandeelhouder is vaak belangrijk voor de mogelijkheid van kleinere of minder complexe entiteiten om hun continuïteit te handhaven. Wanneer een kleinere of minder complexe entiteit grotendeels wordt gefinancierd door een lening van de directeur-grotaandeelhouder, kan het van belang zijn dat deze middelen niet worden onttrokken.</p> <p>Voorbeeld:          De voortzetting van een kleinere of minder complexe entiteit die zich in financiële moeilijkheden bevindt, kan afhankelijk zijn van het feit dat de directeur-grotaandeelhouder een lening aan de entiteit achterstelt ten gunste van banken of andere schuldeisers, of dat de directeur-grotaandeelhouder een lening aan de entiteit ondersteunt door het verstrekken van een garantie waarbij persoonlijke activa van de directeur-grotaandeelhouder als zekerheid dienen. In dergelijke omstandigheden kan de accountant geschikte schriftelijke documentatie verkrijgen van de achterstelling van de lening van de directeur-grotaandeelhouder of van de verstrekte garantie.          Wanneer een entiteit afhankelijk is van aanvullende ondersteuning door de directeur-grotaandeelhouder, evalueert de accountant de mogelijkheid van de directeur-grotaandeelhouder om te voldoen aan de verplichtingen uit hoofde van de ondersteuningsregeling. Daarnaast kan de accountant verzoeken om een schriftelijke bevestiging van de voorwaarden en bepalingen die aan deze ondersteuning zijn verbonden en van de intentie of het inzicht van de directeur-grotaandeelhouder.</p>

	<b>Information Becomes Known After the Date of the Auditor's Report</b> (Ref: Para. 29)	<b>Informatie die bekend wordt na de datum van de controleverklaring</b> (Zie Par. 29)
A66.	ISA 560 requires the auditor to respond appropriately to facts that become known to the auditor after the date of the auditor's report but before the date the financial statements are issued, that, had they been known to the auditor at the date of the auditor's report, may have caused the auditor to amend the auditor's report. <sup>65</sup> For example, this may be the case when the auditor is aware of a significant delay between the date of the auditor's report and the date the financial statements will be issued, and the auditor determines that such delay is related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.	Volgens Standaard 560 is vereist dat de accountant op passende wijze reageert op feiten die aan de accountant bekend worden na de datum van de controleverklaring maar vóór de datum waarop de financiële overzichten worden gepubliceerd en die, indien zij op de datum van de controleverklaring bekend waren geweest, ertoe hadden kunnen leiden dat de accountant de controleverklaring had aangepast <sup>66</sup> . Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer de accountant kennisneemt van een significante vertraging tussen de datum van de controleverklaring en de datum waarop de financiële overzichten worden gepubliceerd, en bepaalt dat deze vertraging verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
	<b>Evaluating the Audit Evidence Obtained and Concluding</b> (Ref: Para. 30–31)	<b>Het evalueren van de verkregen controle-informatie en het trekken van een conclusie</b> (Zie Par. 30 en 31)
A67.	If the auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements, in accordance with ISA 705 (Revised) the auditor is required to consider the implications for the audit.	Indien de accountant niet in staat is voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten, is de accountant overeenkomstig Standaard 705 verplicht de gevolgen hiervan voor de controle te overwegen.
	<i>Indicators of Possible Management Bias</i> (Ref: Para. 30(a))	<i>Aanwijzingen voor mogelijke tendentie van het management</i> (Zie Par. 30(a))
A68.	The susceptibility to management bias, whether intentional or unintentional, may increase with the degree of estimation uncertainty, complexity and subjectivity in management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.	De vatbaarheid voor tendentie van het management, zowel opzettelijk als onopzettelijk, neemt doorgaans toe naarmate de mate van schattingonzekerheid, complexiteit en subjectiviteit in de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven groter is.
A69.	When the auditor identifies indicators of possible management bias, the auditor may need a further discussion with management and may need to reconsider whether sufficient appropriate audit evidence has been obtained that the method, assumptions and data used by management to make its assessment of the entity's ability to continue as a going concern were appropriate.  Examples: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management may tend to ignore observable marketplace assumptions or data and instead use their own internally-developed assumptions or select data that yields a more favorable outcome.</li> <li>• There may be changes in the method, assumptions or data from period to period without a clear and appropriate reason for doing so. In contrast, management may not have made changes in the method, assumptions</li> </ul>	Wanneer de accountant aanwijzingen voor mogelijke tendentie van het management identificeert, kan het noodzakelijk zijn dat de accountant een nadere bespreking voert met het management en heroverweegt of voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen waaruit blijkt dat de methode, significante veronderstellingen en gegevens die door het management zijn gebruikt bij zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven passend zijn.  Voorbeelden: <ul style="list-style-type: none"> <li>• het management neigt ertoe om waarneembare marktveronderstellingen of -gegevens te negeren en in plaats daarvan gebruik te maken van intern ontwikkelde veronderstellingen of selectief gegevens te kiezen die leiden tot een gunstiger uitkomst;</li> <li>• wijzigingen in de methode, veronderstellingen of gegevens van verslagperiode tot verslagperiode zonder een duidelijke en passende onderbouwing, of</li> </ul>

<sup>65</sup> ISA 560, paragraphs 10-13

<sup>66</sup> Standaard 560, paragrafen 10, 11, 12 en 13

	<p>or data from period to period despite significant changes in economic conditions or when other circumstances indicate that a change may be necessary.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• There may be significant influence of an owner-manager or a related party over the determination of the source of the information used in management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Management may be overly optimistic or fail to consider trends and patterns in historical information when evaluating future outcomes about events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul>	<p>omgekeerd het uitblijven van dergelijke wijzigingen ondanks significante veranderingen in economische omstandigheden of wanneer andere omstandigheden erop wijzen dat een wijziging noodzakelijk is;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• een significante invloed van een directeur-groootaandeelhouder of een verbonden partij op de keuze van de informatiebronnen die worden gebruikt bij de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven;</li> <li>• het management is overmatig optimistisch of betreft trends en patronen in historische informatie niet bij het evalueren van toekomstige uitkomsten over gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul>
A70.	<p>When such indicators are identified, this may also 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,<sup>67</sup> including the need to further question the appropriateness of management's judgments in making its assessment of the entity's ability to continue as a going concern. 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).<sup>68</sup></p>	<p>Wanneer dergelijke aanwijzingen worden geïdentificeerd, kan dit van invloed zijn op de conclusie van de accountant over de vraag of de risico-inschatting van de accountant en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden nog passend zijn. De accountant kan het ook nodig achten de implicaties voor andere aspecten van de controle te overwegen<sup>69</sup>, waaronder de noodzaak om de geschiktheid van de oordeelsvormingen door het management bij de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven verder ter discussie te stellen. Daarnaast kunnen aanwijzingen voor mogelijke tendentie van het management van invloed zijn op de conclusie van de accountant over de vraag of de financiële overzichten een afwijking van materieel belang bevatten, zoals besproken in Standaard 700<sup>70</sup>.</p>
A71.	<p>Indicators of possible management bias may also be fraud risk factors and may cause the auditor to reassess whether the auditor's risk assessment, in particular the assessment of the risks of material misstatement due to fraud, and related responses remain appropriate.<sup>71</sup> When there is intention to mislead, management bias is fraudulent in nature and the auditor may need to consider whether the bias may represent a material misstatement due to fraud.</p>	<p>Aanwijzingen voor mogelijke tendentie van het management kunnen ook frauderisicofactoren zijn en ertoe leiden dat de accountant heroverweegt of de risico-inschatting van de accountant, in het bijzonder de inschatting van de risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude, en de daarmee samenhangende controlewerkzaamheden nog passend zijn<sup>72</sup>. Wanneer sprake is van een intentie tot misleiding, is de tendentie van het management frauduleus van aard en kan de accountant het noodzakelijk achten te overwegen of deze tendentie een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude vormt.</p>
	<p><i>Concluding on Whether a Material Uncertainty Exists (Ref: Para. 31)</i></p>	<p><i>Conclusie over het bestaan van een materiële onzekerheid (Zie Par. 31)</i></p>
A72.	<p>When events or conditions are identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, the auditor's conclusion required by paragraph 31 is dependent on the auditor's evaluation of management's plans for future actions in accordance with paragraphs 26–28.</p>	<p>Wanneer gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, is de conclusie van de accountant zoals vereist door paragraaf 31 afhankelijk van de evaluatie van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen overeenkomstig paragrafen 26, 27 en 28.</p>

<sup>67</sup> ISA 540 (Revised), *Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures*, paragraphs A133-A136

<sup>68</sup> ISA 700 (Revised), *Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements*, paragraph 11

<sup>69</sup> Standaard 540, *De controle van schattingen en toelichtingen daarop*, paragrafen A133, A134, A135 en A136

<sup>70</sup> Standaard 700, *Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten*, paragraaf 11

<sup>71</sup> ISA 240, paragraaf 25

<sup>72</sup> Standaard 240, paragraaf 25

	<p>For example, a material uncertainty exists when, based on the audit evidence obtained, the auditor concludes that:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The outcome of these plans is not likely to be sufficient to mitigate the effects of the identified events or conditions.</li> <li>• Management's plans may not be feasible in the circumstances.</li> <li>• Management may not have the intent or ability to carry out specific courses of action.</li> <li>• Third parties or related parties, including the entity's owner-manager, may not have the intent or ability to provide necessary financial support.</li> </ul> <p>When a material uncertainty exists, the auditor is required to determine whether the financial statements provide the disclosures required by paragraph 33.</p>	<p>Een materiële onzekerheid bestaat bijvoorbeeld wanneer de accountant op basis van de verkregen controle-informatie concludeert dat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de uitkomsten van deze plannen waarschijnlijk niet toereikend zijn om de gevolgen van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden te mitigeren;</li> <li>• de plannen van het management mogelijk in de gegeven omstandigheden niet uitvoerbaar zijn;</li> <li>• het management mogelijk niet de intentie of de mogelijkheid heeft om specifieke acties te ondernemen;</li> <li>• derden of verbonden partijen, onder wie de directeur-groootaandeelhouder, mogelijk niet de intentie of de mogelijkheid hebben om de noodzakelijke financiële ondersteuning te verstrekken;</li> </ul> <p>Wanneer een materiële onzekerheid bestaat, is de accountant verplicht vast te stellen of de financiële overzichten de toelichtingen bevatten die zijn vereist in paragraaf 33.</p>
	<p><b>Adequacy of Disclosures</b></p>	<p><b>De toereikendheid van de toelichtingen</b></p>
	<p><i>Adequacy of Disclosures When No Material Uncertainty Exists (Ref: Para. 32, 34(b)(i))</i></p>	<p><i>De toereikendheid van de toelichtingen wanneer geen sprake is van een materiële onzekerheid (Zie Par. 32 en 34(b)(i))</i></p>
<p>A73.</p>	<p>Some financial reporting frameworks may address disclosures about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Principal events or conditions;</li> <li>• Management's evaluation of the significance of those events or conditions in relation to the entity's ability to meet its obligations;</li> <li>• Management's plans that mitigate the effect of these events or conditions;</li> <li>• The assumptions management makes about the future, and other sources of estimation uncertainty; or</li> <li>• Significant judgments made by management as part of its assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul> <p>Example: In assessing the entity's ability to continue as a going concern, management considers all relevant information about events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern. Having considered all relevant information, including the feasibility and effectiveness of any remedial actions to mitigate the effects of those events or conditions, management may conclude that there is no material uncertainty. For example, in response to declining customer demand and uncertainties faced in the broader economic environment, management may have started executing a turnaround strategy that is demonstrating some evidence of success (e.g., reducing costs, optimizing cash flows and preserving liquidity, to support the</p>	<p>Bepaalde stelsels inzake financiële verslaggeving kunnen vereisten voor toelichtingen bevatten over:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de belangrijkste gebeurtenissen of omstandigheden;</li> <li>• de inschatting door het management van de significantie van deze gebeurtenissen of omstandigheden in relatie tot de mogelijkheid van de entiteit om aan haar verplichtingen te voldoen;</li> <li>• de plannen van het management die zijn gericht op het mitigeren van de effecten van deze gebeurtenissen of omstandigheden;</li> <li>• de veronderstellingen die het management hanteert met betrekking tot de toekomst en andere bronnen van schattingonzekerheid; of</li> <li>• significante oordeelsvormingen die door het management zijn toegepast als onderdeel van zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>Voorbeeld: Bij de inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven betreft het management alle relevante informatie over gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over die mogelijkheid. Na afweging van alle relevante informatie, met inbegrip van de uitvoerbaarheid en effectiviteit van eventuele herstelmaatregelen om de gevolgen van deze gebeurtenissen of omstandigheden te mitigeren, kan het management concluderen dat geen sprake is van een materiële onzekerheid. Zo kan het management, bijvoorbeeld als reactie op een afnemende vraag van klanten en de onzekerheden waarmee de bredere economische omgeving wordt geconfronteerd,</p>

	entity's ability to realize its assets and discharge its liabilities in the normal course of business and continue its operations for the foreseeable future). However, reaching the conclusion that there is no material uncertainty involved significant judgment by management in estimating the impact and the timing of the future cash flows.	zijn begonnen met de uitvoering van een herstelstrategie die reeds enige aanwijzingen van succes laat zien (bijvoorbeeld door kosten te verlagen, kasstromen te optimaliseren en liquiditeit te behouden, om te onderbouwen dat de entiteit in staat is in het kader van de normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen en haar activiteiten in de voorzienbare toekomst voort te zetten). Het trekken van de conclusie dat geen sprake is van een materiële onzekerheid ging echter gepaard met significante oordeelsvorming door het management bij het schatten van de impact en de timing van toekomstige kasstromen.
A74.	When the financial statements are prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's evaluation as to whether the financial statements achieve fair presentation includes the consideration of the overall presentation, structure and content of the financial statements, and whether the financial statements, including the related notes, represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation. <sup>73</sup>	Wanneer de financiële overzichten zijn opgesteld overeenkomstig een getrouw-beeld-stelsel omvat de evaluatie door de accountant of de financiële overzichten een getrouw beeld geven ook de algehele presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten. Daarbij evalueert de accountant of de financiële overzichten, met inbegrip van de toelichtingen daarop, de onderliggende transacties en gebeurtenissen weergegeven op een wijze die een getrouwe weergave vormt <sup>74</sup> .
A75.	When significant judgments are made by management in concluding that there is no material uncertainty, in applying paragraph 32 the auditor may determine, depending on the facts and circumstances, that additional disclosures are necessary for the financial statements to achieve fair presentation (for fair presentation frameworks) or for the financial statements not to be misleading (for compliance frameworks), as appropriate. Additional disclosures may be necessary, for example, when no disclosures are explicitly required by the applicable financial reporting framework regarding these circumstances.	Wanneer het management significante oordeelsvormingen heeft toegepast bij het concluderen dat geen sprake is van een materiële onzekerheid, kan de accountant bij het toepassen van paragraaf 32, afhankelijk van de feiten en omstandigheden, bepalen dat aanvullende toelichtingen noodzakelijk zijn om te komen tot een getrouwe weergave (bij getrouw-beeld-stelsels) of om te voorkomen dat de financiële overzichten misleidend zijn (bij compliance-stelsels). Dergelijke aanvullende toelichtingen kunnen noodzakelijk zijn wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving geen expliciete toelichtingsvereisten bevat voor deze omstandigheden.
A76.	In accordance with ISA 705 (Revised), <sup>75</sup> the auditor is required to express a modified opinion in the auditor's report when the financial statements do not provide the additional disclosures necessary to achieve fair presentation beyond disclosures specifically required by the applicable financial reporting framework.	Overeenkomstig Standaard 705 <sup>76</sup> is de accountant verplicht een aangepast oordeel tot uitdrukking te brengen in de controleverklaring wanneer de financiële overzichten niet de aanvullende toelichtingen bevatten die noodzakelijk zijn om te komen tot een getrouwe weergave, bovenop de toelichtingen die specifiek worden vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
	<i>Adequacy of Disclosure When a Material Uncertainty Exists</i> (Ref: Para. 33, 35(a))	<i>De toereikendheid van de toelichtingen wanneer sprake is van een materiële onzekerheid</i> (Zie Par. 33 en 35(a))
A77.	Paragraph 33 requires the auditor to determine whether the financial statement disclosures address the matters set forth in that paragraph. This determination is in addition to the auditor determining whether disclosures about a material uncertainty, required by the applicable financial reporting framework, are adequate. Disclosures required by some financial reporting	Op grond van paragraaf 33 is vereist dat de accountant vaststelt of de toelichtingen in de financiële overzichten de in die paragraaf genoemde aangelegenheden behandelen. Deze vaststelling komt bovenop de vaststelling door de accountant of de toelichtingen met betrekking tot een materiële onzekerheid, zoals vereist door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, toereikend zijn. Aanvullende toelichtingen die door bepaalde

<sup>73</sup> ISA 700 (Revised), paragraph 14

<sup>74</sup> Standaard 700, paragraaf 14

<sup>75</sup> ISA 705 (Revised), paragraphs 6 and A7

<sup>76</sup> Standaard 705, paragrafen 6 en A7

	<p>frameworks that are in addition to matters set forth in paragraph 33 may include disclosures about:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Management's evaluation of the significance of the events or conditions relating to the entity's ability to meet its obligations and management's plans for future actions to address these events or conditions; or</li> <li>• Significant judgments made by management as part of its assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul> <p>Some financial reporting frameworks may provide additional guidance regarding management's consideration of disclosures about the magnitude of the potential impact of the principal events or conditions, and the likelihood and timing of their occurrence.</p>	<p>stelsels inzake financiële verslaggeving worden vereist, bovenop de aangelegenheden genoemd in paragraaf 33, kunnen onder meer betrekking hebben op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de evaluatie door het management van de significantie van de gebeurtenissen of omstandigheden in relatie tot de mogelijkheid van de entiteit om aan haar verplichtingen te voldoen, alsmede de plannen van het management voor toekomstige maatregelen om in te spelen op deze gebeurtenissen of omstandigheden; of</li> <li>• significante oordeelsvormingen die door het management zijn toegepast als onderdeel van zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>Sommige stelsels inzake financiële verslaggeving kunnen aanvullende leidraden verschaffen met betrekking tot de overweging door het management van toelichtingen over de omvang van de potentiële impact van de belangrijkste gebeurtenissen of omstandigheden, en de waarschijnlijkheid en timing waarin ze optreden.</p>
	<p><b>Implications for the Auditor's Report</b> (Ref: Para. 34–38)</p>	<p><b>Implicaties voor de controleverklaring</b> (Zie Par. 34, 35, 36, 37 en 38)</p>
<p>A78.</p>	<p>The Appendix to this ISA provides illustrations of the statements that are required to be included in the auditor's report on the financial statements when IFRS Accounting Standards is the applicable financial reporting framework. If an applicable financial reporting framework other than IFRS Accounting Standards is used, the illustrative statements presented in the Appendix to this ISA may need to be adapted to reflect the application of the other financial reporting framework in the circumstances.</p>	<p>- (zie NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a>)</p>
<p>A79.</p>	<p>The statements required by paragraphs 34–36 represent the minimum information that is to be presented in the auditor's report in each of the circumstances described. The auditor may provide additional information to supplement the required statements, for example reference to where the respective responsibilities of those with responsibility for the financial statements and of the auditor in relation to going concern are described. The Appendix of ISA 700 (Revised)<sup>77</sup> includes illustrative wording to be included in the auditor's report in relation to going concern to describe the respective responsibilities of those responsible for the financial statements and of the auditor.</p>	<p>De mededelingen secties die op grond van paragrafen 34, 35 en 36 moeten worden opgenomen, vormen de minimale informatie die in de controleverklaring moet worden gepresenteerd in elk van de daarin beschreven omstandigheden. De accountant kan aanvullende informatie verstrekken om de vereiste mededelingen aan te vullen, bijvoorbeeld door te verwijzen naar de plaats waar de respectieve verantwoordelijkheden van degenen die verantwoordelijk zijn voor de financiële overzichten en van de accountant met betrekking tot continuïteit zijn beschreven.<sup>78</sup></p>
	<p><i>Use of Going Concern Basis of Accounting Is Appropriate – No Material Uncertainty Exists</i> (Ref: Para. 34)</p>	<p><i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is passend – geen sprake van een materiële onzekerheid</i> (Zie Par. 34)</p>
<p>A80.</p>	<p>The auditor may provide additional information in the auditor's report that would supplement the statements required by paragraph 34(a) (e.g., to provide a reference to the relevant accounting policies or the notes in the financial statements).</p>	<p>De accountant kan in de controleverklaring aanvullende informatie verstrekken om de mededelingen aan te vullen die zijn vereist door paragraaf 34(a) (bijvoorbeeld door te verwijzen naar de relevante grondslagen voor financiële verslaggeving of naar de toelichtingen in de financiële overzichten).</p>

<sup>77</sup> ISA 700 (Revised), paragraphs 34 and 39.

<sup>78</sup> Standaard 700, paragrafen 34 en 39

A81.	Illustration 1 of the Appendix to this ISA is an example of an auditor's report of an entity other than a listed entity when the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence regarding the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and has concluded that no material uncertainty exists.	- (zie NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a> )
A82.	For an audit of financial statements of an entity other than a listed entity, law or regulation may require the auditor to provide the information required by paragraph 34(b). The auditor also may decide that providing the information required by paragraph 34(b) for an entity other than a listed entity would be appropriate to enhance transparency for intended users of financial statements in the auditor's report. For example, the auditor may decide to do so for other entities, including those that may be of significant public interest, for example, because they have a large number and wide range of stakeholders and considering the nature and size of the business. Such entities may include financial institutions (such as banks, insurance companies, and pension funds), and other entities such as charities.	Bij een controle van de financiële overzichten is de accountant op grond van wet- of regelgeving verplicht de informatie in alinea 34(b) te verstrekken.
A83.	There may be circumstances when, in the auditor's professional judgment, the disclosures of management's judgments relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern are fundamental to the intended users' understanding of the financial statements. Also, there may be circumstances when the auditor, in addition to including a reference to the disclosure(s) in the financial statements, would consider it appropriate to draw attention to key aspects of them. In such circumstances, the information required by paragraph 34(b) can be supplemented to include aspects of the identified events or conditions disclosed in the financial statements, such as substantial operating losses, available borrowing facilities and possible debt refinancing, or non-compliance with loan agreements, and related mitigating factors or to draw attention to aspects of the disclosures of management's judgments.	Er kunnen omstandigheden zijn waarin, naar het professionele oordeel van de accountant, de toelichtingen van de oordeelsvormingen door het management met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, van fundamenteel belang zijn voor het inzicht van de beoogde gebruikers in de financiële overzichten. Daarnaast kunnen zich omstandigheden voordoen waarin de accountant, naast het opnemen van een verwijzing naar de toelichting(en) in de financiële overzichten, het passend acht om de aandacht te vestigen op kernaspecten daarvan. In dergelijke omstandigheden kan de informatie die is vereist door paragraaf 34(b) worden aangevuld met aspecten van de geïdentificeerde gebeurtenissen of omstandigheden die in de financiële overzichten zijn toegelicht, zoals: <ul style="list-style-type: none"> <li>• aanzienlijke operationele verliezen;</li> <li>• beschikbare kredietfaciliteiten en mogelijke herfinanciering van schulden;</li> <li>• het niet naleven van leningsovereenkomsten; en</li> <li>• de daarmee samenhangende mitigerende factoren.</li> </ul> Of de accountant kan de aandacht vestigen op aspecten van de toelichtingen van de oordeelsvormingen door het management.
	<i>Description of How the Auditor Evaluated Management's Assessment of Going Concern (Ref: Para. 34(b)(ii), 35(b))</i>	<i>Beschrijving van de wijze waarop de accountant de inschatting van de continuïteitsveronderstelling door het management heeft geëvalueerd (Zie Par. 34(b)(ii) en 35(b))</i>
A84.	The auditor may describe one or more of the following elements when providing the description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern: <ul style="list-style-type: none"> <li>• A brief overview of procedures performed;</li> <li>• An indication of the outcome of the auditor's procedures;</li> </ul>	Bij het beschrijven van de wijze waarop de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd, kan de accountant één of meer van de volgende elementen opnemen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• een beknopt overzicht van de uitgevoerde controlewerkzaamheden;</li> <li>• een indicatie van de uitkomst van deze werkzaamheden;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aspects of the auditor's response or approach that were most relevant to the events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, including the evaluation of management's plans for future actions; or</li> <li>Key observations with respect to the events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>aspecten van de manier van inspelen door of aanpak van de accountant die het meest relevant waren voor de gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, met inbegrip van de evaluatie van de plannen van het management voor toekomstige maatregelen; of</li> <li>kernobservaties met betrekking tot de gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul>
A85.	<p>The amount of detail to be provided in the auditor's report to describe how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern is a matter of professional judgment. When considering the amount of detail to provide in the auditor's report, the auditor may consider the following factors:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>The nature and extent of audit procedures performed to evaluate management's assessment to conclude that no material uncertainty exists.</li> <li>The level of subjectivity, complexity and estimation uncertainty involved in management's assessment.</li> </ul>	<p>De mate van detaillering in de controleverklaring om te beschrijven hoe de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd, is een kwestie van professionele oordeelsvorming. Bij het overwegen van deze mate van detaillering kan de accountant onder meer de volgende factoren in aanmerking nemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>de aard en omvang van de uitgevoerde controlewerkzaamheden om de inschatting door het management te evalueren en te concluderen dat geen sprake is van een materiële onzekerheid; en</li> <li>de mate van subjectiviteit, complexiteit en schattingonzekerheid die is betrokken bij de inschatting door het management.</li> </ul>
A86.	<p>In order for intended users to understand the significance of the description in the context of the audit of the financial statements as a whole, care may be necessary so that language used in the description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Relates the description directly to the specific circumstances of the entity, while avoiding generic or standardized language.</li> <li>Takes into account how the events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern are addressed in the related disclosure(s) in the financial statements.</li> <li>Does not contain or imply discrete opinions on separate elements of the financial statements.</li> <li>When applicable, does not obscure that a material uncertainty exists.</li> </ul>	<p>Teneinde de beoogde gebruikers de significantie van de beschrijving te laten begrijpen in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel, kan het noodzakelijk zijn ervoor zorg te dragen dat de gebruikte bewoordingen in de beschrijving hoe de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>rechtstreeks verband houden met de specifieke omstandigheden van de entiteit en generieke of gestandaardiseerde formuleringen vermijden;</li> <li>rekening houden met de wijze waarop de gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, zijn behandeld in de daarmee samenhangende toelichtingen in de financiële overzichten;</li> <li>geen afzonderlijke oordelen over afzonderlijke onderdelen van de financiële overzichten bevatten of impliceren; en</li> <li>indien van toepassing, niet verhullen dat sprake is van een materiële onzekerheid.</li> </ul>

A87.	<p>The nature and extent of the information provided by the auditor is intended to be balanced in the context of the responsibilities of the respective parties (i.e., for the auditor to provide useful information in a concise and understandable form, while not inappropriately being the provider of original information about the entity). Original information is any information about the entity that has not otherwise been made publicly available by the entity (e.g., has not been included in the financial statements or other information available at the date of the auditor's report, or addressed in other oral or written communications by management or those charged with governance, such as a preliminary announcement of financial information or investor briefings). Such information is the responsibility of the entity's management and those charged with governance.</p>	<p>De aard en omvang van de informatie van de accountant zijn bedoeld om in evenwicht te zijn met de verantwoordelijkheden van de onderscheiden partijen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aan de accountant om nuttige informatie te verstrekken in een beknopte en begrijpelijke vorm, zonder daarbij ongepast te fungeren als verstrekker van oorspronkelijke informatie over de entiteit;</li> <li>• aan het management en de met governance belaste personen van de entiteit om oorspronkelijke informatie over de entiteit te verstrekken.</li> </ul> <p>Oorspronkelijke informatie betreft informatie over de entiteit die niet reeds openbaar beschikbaar is gesteld door de entiteit, bijvoorbeeld doordat deze niet is opgenomen in de financiële overzichten of andere informatie die beschikbaar is op de datum van de controleverklaring, of die niet is behandeld in andere mondelinge of schriftelijke communicatie door het management of de met governance belaste personen, zoals een voorlopige aankondiging van financiële informatie of beleggerspresentaties. Dergelijke informatie is de verantwoordelijkheid van het management en de met governance belaste personen van de entiteit.</p>
A88.	<p>It is appropriate for the auditor to seek to avoid inappropriately providing original information about the entity in the description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern. The description of how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability of going concern is not usually of itself original information about the entity, as it describes the matter in the context of the audit. However, the auditor may consider it necessary to include additional information to explain aspects of the events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern to enhance users' understanding. When such information is determined to be necessary by the auditor, the auditor may encourage management or those charged with governance to disclose additional information, rather than the auditor providing original information in the auditor's report. Management or those charged with governance may decide to include new or enhanced disclosures in the financial statements or elsewhere in the annual report relating to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern in light of the fact that the auditor will communicate how they were addressed in the auditor's report.</p>	<p>Het passend is voor de accountant om te vermijden dat de accountant ongepast oorspronkelijke informatie over de entiteit verstrekt in de beschrijving van de wijze waarop de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven is geëvalueerd. Hoewel deze beschrijving op zichzelf doorgaans geen oorspronkelijke informatie over de entiteit vormt, kan de accountant het noodzakelijk achten aanvullende informatie op te nemen om aspecten van de gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven nader toe te lichten en het inzicht van de gebruikers te vergroten. Wanneer de accountant bepaalt dat dergelijke aanvullende informatie noodzakelijk is, kan de accountant het management of de met governance belaste personen aanmoedigen deze informatie op te nemen in de toelichtingen, in plaats van dat de accountant zelf oorspronkelijke informatie in de controleverklaring verstrekt. Management of de met governance belaste personen kunnen beslissen om nieuwe of meer uitgebreide toelichtingen in de financiële overzichten of elders in de financiële verslaggeving op te nemen met betrekking tot de gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Hierbij kan het feit dat de accountant in de controleverklaring zal communiceren hoe hiermee is omgegaan, een rol spelen.</p>
A89.	<p>Illustration 2 of the Appendix to this ISA is an example of an auditor's report of a listed entity when:</p>	<p>- (Zie NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a>)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>The auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence regarding the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting;</li> <li>The auditor has concluded that no material uncertainty exists; and</li> <li>The financial statements adequately disclose the significant judgments 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.</li> </ul>	
	<i>Use of the Going Concern Basis of Accounting Is Appropriate – A Material Uncertainty Exists (Ref: Para. 35-36)</i>	<i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is passend – er is sprake een materiële onzekerheid (Zie Par. 35 en 36)</i>
A90.	The identification of a material uncertainty is a matter that is important to intended users' understanding of the financial statements. The use of a separate section with a heading that includes reference to the fact that a material uncertainty exists alerts intended users to this circumstance.	De identificatie van een materiële onzekerheid is van groot belang voor het inzicht van de beoogde gebruikers in de financiële overzichten. Het opnemen van een afzonderlijke paragraaf met een opschrift waarin wordt verwezen naar het bestaan van een materiële onzekerheid, vestigt expliciet de aandacht van de beoogde gebruikers op deze omstandigheid.
	Adequate Disclosure of a Material Uncertainty Is Made in the Financial Statements (Ref: Para. 35)	Adequate toelichting van een materiële onzekerheid is opgenomen in de financiële overzichten (Zie Par. 35)
A91.	Illustrations 3 and 4 of the Appendix to this ISA are examples of an auditor's report of an entity other than a listed entity and a listed entity, respectively, when the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence regarding the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting but a material uncertainty exists and disclosure is adequate in the financial statements.	- (zie NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a> )
	Adequate Disclosure of a Material Uncertainty Is Not Made in the Financial Statements (Ref: Para. 36)	Geen adequate toelichting van een materiële onzekerheid in de financiële overzichten (Zie Par. 36)
A92.	Illustrations 5 and 6 of the Appendix to this ISA are examples of auditor's reports for a listed entity and an entity other than a listed entity containing qualified and adverse opinions, respectively, when the auditor has obtained sufficient appropriate audit evidence regarding the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting but adequate disclosure of a material uncertainty is not made in the financial statements.	- (zie NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a> )
	<i>Considerations When the Auditor Disclaims an Opinion on the Financial Statements (Ref: Para. 37)</i>	<i>Overwegingen wanneer de accountant een oordeelonthouding tot uitdrukking brengt over de financiële overzichten (Zie Par. 37)</i>
A93.	In situations involving multiple uncertainties that are significant to the financial statements as a whole, the auditor may consider it appropriate, in extremely rare circumstances, to express a disclaimer of opinion. ISA 705 (Revised) provides guidance on this issue. <sup>79</sup>	In situaties waarin sprake is van meerdere onzekerheden die significant zijn voor de financiële overzichten als geheel, kan de accountant in uitzonderlijke omstandigheden overwegen zich van een oordeel te onthouden. Standaard 705 bevat nadere leidraden hierover <sup>80</sup> .
A94.	Paragraph 37 prohibits including separate sections on Going Concern or Material Uncertainty Related to Going Concern in the auditor's report when the auditor disclaims an opinion on the financial statements, unless the	Paragraaf 37 verbiedt het opnemen van afzonderlijke paragrafen inzake continuïteit of materiële onzekerheid over de continuïteit in de controleverklaring wanneer de accountant zich van een oordeel onthoudt over de financiële

<sup>79</sup> ISA 705 (Revised), paragraph 10

<sup>80</sup> Standaard 705, paragraaf 10

	<p>auditor is otherwise required by law or regulation, as this would be inconsistent with the disclaimer of opinion on the financial statements as a whole and may suggest that the financial statements as a whole are more credible in relation to those matters. When the auditor disclaims an opinion, ISA 705 (Revised)<sup>81</sup> requires the auditor to state in the Basis for Disclaimer of Opinion section of the auditor's report 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. Providing such a statement in the Basis for Disclaimer of Opinion section of the auditor's report provides useful information to users that may guard against inappropriate reliance on the financial statements.</p>	<p>overzichten, tenzij de accountant daartoe verplicht is op grond van wet- of regelgeving. Een dergelijke opname zou strijdig zijn met de oordeelonthouding over de financiële overzichten als geheel en zou de indruk kunnen wekken dat de financiële overzichten ten aanzien van deze aangelegenheden meer geloofwaardig zijn. Wanneer de accountant zich van een oordeel onthoudt, vereist Standaard 705<sup>82</sup> dat de accountant in de paragraaf 'Basis voor onze oordeelonthouding' van de controleverklaring vermeldt dat de accountant niet in staat is een oordeel te geven over:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management bij het opstellen van de financiële overzichten; en</li> <li>• het al dan niet bestaan van een materiële onzekerheid over gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</li> </ul> <p>Het opnemen van een dergelijke vermelding in de paragraaf 'Basis voor onze oordeelonthouding' verschaft nuttige informatie aan gebruikers en kan voorkomen dat ongepast vertrouwen wordt gesteld in de financiële overzichten.</p>
	<p><i>Use of Going Concern Basis of Accounting is Inappropriate</i> (Ref: Para. 38)</p>	<p><i>Het hanteren van de continuïteitsveronderstelling is niet passend</i> (Zie Par. 38)</p>
<p>A95.</p>	<p>If the financial statements have been prepared using the going concern basis of accounting but, in the auditor's professional judgment, management's use of the going concern basis of accounting in the preparation of the financial statements is inappropriate, the requirement in paragraph 38 for the auditor to express an adverse opinion applies regardless of whether or not the financial statements include disclosure of the inappropriateness of management's use of the going concern basis of accounting.</p>	<p>Indien de financiële overzichten zijn opgesteld door de continuïteitsveronderstelling te hanteren maar, naar de professionele oordeelsvorming door de accountant, het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management niet passend is, is de vereiste in paragraaf 38 om een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen van toepassing, ongeacht of de financiële overzichten toelichtingen bevatten over de ongeschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling door het management.</p>
<p>A96.</p>	<p>When the use of the going concern basis of accounting is not appropriate in the circumstances, management may be required, or may elect, to prepare the financial statements on another basis (e.g., liquidation basis). The auditor may be able to perform an audit of those financial statements provided that the auditor determines that the other basis of accounting is acceptable in the circumstances. The auditor may be able to express an unmodified opinion on those financial statements, provided there is adequate disclosure therein about the basis of accounting on which the financial statements are prepared, but may consider it appropriate or necessary to include an Emphasis of Matter paragraph in accordance with ISA 706 (Revised)<sup>83</sup> in the auditor's report to draw the intended user's attention to that alternative basis of accounting and the reasons for its use.</p>	<p>Wanneer het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in de gegeven omstandigheden niet passend is, kan het management verplicht zijn, dan wel ervoor kiezen, de financiële overzichten op te stellen op basis van een andere grondslag voor financiële verslaggeving (bijvoorbeeld liquidatiebasis). De accountant kan in dat geval mogelijk een controle van deze financiële overzichten uitvoeren, mits de accountant vaststelt dat deze andere grondslag voor financiële verslaggeving in de gegeven omstandigheden aanvaardbaar is. De accountant kan in een dergelijke situatie een goedkeurend oordeel tot uitdrukking brengen, mits in de financiële overzichten adequate toelichtingen zijn opgenomen over de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving. De accountant kan het echter passend of noodzakelijk achten om overeenkomstig Standaard 706<sup>84</sup> een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen, om de aandacht van de beoogde gebruikers te vestigen op deze alternatieve grondslag en de redenen voor het gebruik daarvan.</p>

<sup>81</sup> ISA 705 (Revised), paragraph 19

<sup>82</sup> Standaard 705, paragraaf 19

<sup>83</sup> ISA 706 (Revised), *Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report*

<sup>84</sup> Standaard 706, *Paragrafen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden en paragrafen over overige aangelegenheden in controleverklaring van de onafhankelijke accountant*

	<b>Written Representations</b> (Ref: Para. 39–40)	<b>Schriftelijke bevestigingen</b> (Zie Par. 39 en 40)
A97.	The auditor may consider it appropriate to obtain specific written representations in addition to those required in paragraphs 39 and 40. For example, if the auditor obtains written confirmation as described in paragraph A63 from a related party, including the entity's owner-manager, the auditor may still request written representations from management as to the validity of the written confirmation.	De accountant kan het passend vinden om, naast de schriftelijke bevestigingen die op grond van de paragrafen 39 en 40 zijn vereist, aanvullende schriftelijke bevestigingen te verkrijgen. Bijvoorbeeld, ook indien de accountant schriftelijke bevestigingen van een verbonden partij ontvangt, onder wie de directeur-grotaandeelhouder van de entiteit (zoals beschreven in paragraaf 63), kan de accountant het management alsnog verzoeken om schriftelijk te bevestigen dat deze bevestigingen geldig en volledig zijn.
	<b>Communication with Those Charged with Governance</b> (Ref: Para. 41–42)	<b>Communicatie met de met governance belaste personen</b> (Zie Par. 41 en 42)
A98.	ISA 260 (Revised) <sup>85</sup> explains that timely communication throughout the audit contributes to the achievement of robust two-way dialogue between those charged with governance and the auditor. The appropriate timing for communications will vary with the circumstances of the engagement, including the significance and nature of the matter, and the action expected to be taken by those charged with governance.  Example: When events or conditions have been identified that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern, prompt communication with those charged with governance may provide them with an opportunity to provide further clarification where necessary. This also enables those charged with governance to consider whether new or enhanced disclosures may be necessary (e.g., in relation to the mitigating factors in management's plans for future actions that are of significance to overcoming the adverse effects of the events or conditions).	Standaard 260 <sup>86</sup> licht toe dat tijdige communicatie gedurende de controle bijdraagt aan een krachtige wederzijdse dialoog tussen de accountant en de met governance belaste personen. Het passende moment waarop wordt gecommuniceerd, hangt af van de omstandigheden van de opdracht, zoals de significantie en de aard van de aangelegenheid en de acties die van de met governance belaste personen worden verwacht.  Voorbeeld: Wanneer de accountant gebeurtenissen of omstandigheden identificeert die mogelijk gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, kan tijdige communicatie met de met governance belaste personen hen de mogelijkheid bieden om, waar nodig, aanvullende toelichting te geven. Daarnaast stelt dit hen in staat om te overwegen of nieuwe of meer uitgebreide toelichtingen in de financiële overzichten nodig zijn, bijvoorbeeld in verband met mitigerende factoren in de plannen van het management voor toekomstige maatregelen die van significant belang zijn om de negatieve gevolgen van deze gebeurtenissen of omstandigheden te beperken.
A99.	The auditor's understanding of how those charged with governance exercise oversight over management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern required by paragraph 12(f), may also provide a useful basis to promote effective two-way communication between the auditor and those charged with governance.	Het inzicht dat de accountant heeft in de manier waarop de met governance belaste personen toezicht houden op de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, zoals vereist door paragraaf 12(f), kan ook een goede basis vormen voor het voeren van een effectieve wederzijdse communicatie.
A100.	Communication with those charged with governance about the auditor's evaluation of management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern provides an opportunity for those charged with governance to understand the auditor's work that forms the basis for the auditor's conclusions, and where applicable, the implications for the auditor's report. Examples of matters the auditor may communicate with those charged with governance include:	Door met de met governance belaste personen te communiceren over hoe de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd, krijgen zij inzicht in de werkzaamheden die de accountant heeft uitgevoerd en die hebben geleid tot de conclusies van de accountant. Indien van toepassing, krijgen zij daarmee ook inzicht in de implicaties van deze conclusies voor de controleverklaring. Voorbeelden van aangelegenheden die de accountant met de met governance belaste personen kan bespreken, zijn onder meer:

<sup>85</sup> ISA 260 (Revised), paragraph A49

<sup>86</sup> Standaard 260, paragraaf A49

	<p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The auditor's views about the appropriateness of the disclosures in the financial statements in view of the recognition, measurement and presentation requirements of the applicable financial reporting framework.</li> <li>• Whether management has applied appropriate specialized skills or knowledge or engaged appropriate experts in making its assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Whether the method used by management to assess the entity's ability to continue as a going concern is appropriate in the context of the nature, conditions and circumstances of the entity or the requirements of the applicable financial reporting framework.</li> <li>• The auditor's views about the reasonableness of assumptions on which management's assessment is based and the degree of subjectivity involved in the development of the assumptions.</li> <li>• Whether assumptions are consistent with those used for other areas of the entity's business activities and whether management has considered alternative assumptions.</li> <li>• Indicators of possible management bias in management's judgments and assumptions used in its assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</li> <li>• Significant deficiencies in internal control related to management's assessment of going concern (also see paragraphs A30, A32 and A35).</li> </ul>	<p>Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de opvattingen van de accountant over de vraag of de toelichtingen in de financiële overzichten passend zijn, gezien de vereisten voor opname, waardering en presentatie volgens het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;</li> <li>• de vraag of het management bij zijn inschatting gebruik heeft gemaakt van voldoende gespecialiseerde kennis of vaardigheden, dan wel of het management passende deskundigen heeft ingeschakeld;</li> <li>• de vraag of de methode die het management heeft gebruikt om de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven in te schatten, passend is de context van de aard, omstandigheden en kenmerken van de entiteit en de vereisten van de van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving;</li> <li>• de opvattingen van de accountant over de redelijkheid van de veronderstellingen waarop de inschatting door het management is gebaseerd en over de mate van subjectiviteit die bij het ontwikkelen van deze veronderstellingen een rol speelt;</li> <li>• de vraag of deze veronderstellingen consistent zijn met veronderstellingen die elders binnen de entiteit worden gebruikt en de vraag of het management ook alternatieve veronderstellingen heeft overwogen;</li> <li>• aanwijzingen die kunnen duiden op mogelijke tendentie van het management in de oordeelsvormingen en veronderstellingen die het management heeft gehanteerd bij zijn inschatting van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven; en</li> <li>• significante tekortkomingen in de interne beheersing die samenhangen met de inschatting van de continuïteitsveronderstelling door het management (zie ook paragrafen A30, A32 en A35).</li> </ul>
A101.	<p>In the case of an entity other than a listed entity, in addition to the required statements to be provided in the auditor's report, when appropriate, the auditor may also communicate with those charged with governance additional matters, for example, describing how the auditor evaluated management's assessment of the entity's ability to continue as a going concern.</p>	<p>Naast de vermeldingen die op grond van deze Standaard vereist zijn, in voorkomend geval, kan de accountant ook aanvullende onderwerpen bespreken met de met governance belaste personen. Dit kan bijvoorbeeld door te beschrijven op welke wijze de accountant de inschatting door het management van de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven heeft geëvalueerd.</p>
	<p><b>Reporting to an Appropriate Authority Outside of the Entity</b> (Ref: Para. 43)</p>	<p><b>Het rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit</b> (Zie Par. 43)</p>
A102.	<p>When the auditor considers including a separate section with a heading "Material Uncertainty Related to Going Concern" in the auditor's report, or issuing a modified opinion in respect of going concern matters, the auditor may be required by law, regulation or relevant ethical requirements to communicate these matters. The reporting may be to an applicable regulatory, enforcement, supervisory or other appropriate authority outside of the entity. In addition, the auditor may be required by law, regulation or</p>	<p>Wanneer de accountant overweegt om in de controleverklaring een afzonderlijke sectie met het opschrift 'Materiële onzekerheid over de continuïteit' op te nemen, of om het oordeel aan te passen vanwege continuïteitsaangelegenheden, kan de accountant op grond van wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften verplicht zijn deze aangelegenheden te melden aan een toepasselijke toezichthoudende, handhavende, regulerende of andere bevoegde instantie buiten de entiteit. Daarnaast kan de accountant op basis van wet- of regelgeving of</p>

	<p>relevant ethical requirements to consider the timing of such reporting prior to the issuance of the auditor's report.</p> <p>Example: In some jurisdictions, statutory requirements exist that provide early warning procedures for the auditor to report to a supervisory authority when a material uncertainty exists to enable an appropriate authority outside of the entity to investigate the matter and take action. The early warning procedures may include reporting to a supervisory authority at the point in time when the auditor identified a material uncertainty related to events or conditions that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern.</p>	<p>relevante ethische voorschriften gehouden zijn om een dergelijke rapportage vóór de afgifte van de controleverklaring te overwegen.</p> <p>Voorbeeld: In sommige rechtsgebieden bestaan wettelijke vereisten voor vroegtijdige waarschuwingsprocedures. Deze verplichten de accountant om te rapporteren aan een toezichthoudende instantie zodra sprake is van een materiële onzekerheid, zodat een toezichthoudende instantie buiten de entiteit de aangelegenheid kan onderzoeken en zo nodig passende maatregelen kan nemen. Dergelijke procedures kunnen bijvoorbeeld vereisen dat wordt gerapporteerd aan een toezichthoudende instantie op het moment dat de accountant een materiële onzekerheid identificeert over gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.</p>
A103.	<p>Law, regulation or relevant ethical requirements may not include requirements for the auditor to report to an appropriate authority outside the entity as described in paragraph A102. Nevertheless, law, regulation or relevant ethical requirements<sup>87</sup> may provide the auditor with the right to report the matter to an appropriate authority outside the entity, unless disclosure of the information is precluded by the auditor's duty of confidentiality under law, regulation or relevant ethical requirements. In such circumstances, the auditor may also decide to discuss the matter with those charged with governance.</p> <p>Examples:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• When auditing the financial statements of a financial institution, the auditor may have the right under law or regulation to discuss with a supervisory authority when a material uncertainty exists.</li> <li>• Relevant ethical requirements may require the auditor to consider whether further action is needed in the public interest. Such actions may include reporting the matter to an appropriate authority outside of the entity even when there is no legal or regulatory requirement to do so.<sup>88</sup></li> </ul>	<p>Wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften bevatten niet altijd vereisten voor de accountant om te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit zoals beschreven in paragraaf 102. In dergelijke gevallen kunnen deze bepalingen de accountant wel het recht geven om de aangelegenheid te melden aan een bevoegde instantie buiten de entiteit, tenzij het verstrekken van deze informatie wordt verhinderd door een verplichting tot geheimhouding op grond van wet- of regelgeving of relevante ethische voorschriften. In die omstandigheden kan de accountant ook beslissen om de aangelegenheid te bespreken met de met governance belaste personen.</p> <p>Voorbeelden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bij de controle van de financiële overzichten van een financiële instelling kan de accountant op grond van wet- of regelgeving het recht hebben om een toezichthoudende instantie te informeren wanneer sprake is van een materiële onzekerheid;</li> <li>• relevante ethische voorschriften kunnen vereisen dat de accountant overweegt of aanvullende maatregelen in het algemeen belang nodig zijn. Deze maatregelen kunnen bijvoorbeeld bestaan uit het rapporteren van de aangelegenheid aan een bevoegde instantie buiten de entiteit, ook als daarvoor geen wettelijke of regelgevende verplichting bestaat<sup>89</sup>.</li> </ul>
A104.	<p>Factors the auditor may consider in determining whether it is appropriate to report the matter to an appropriate authority outside the entity, may include:</p>	<p>Factoren die de accountant kan overwegen bij het bepalen of het passend is om de aangelegenheid te rapporteren aan een bevoegde instantie buiten de entiteit, zijn onder meer :</p>

<sup>87</sup> For example, paragraph R114.3(a) of the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) may permit the disclosure of confidential information when there is a legal or professional duty or right to disclose. Paragraph 114.3 A1(b)(iv) of the IESBA Code explains that there is a professional duty or right to disclose such information to comply with technical and professional standards.

<sup>88</sup> See, for example, paragraphs R360.19-R360.26 of the IESBA Code

<sup>89</sup> Zie NV NOCLAR

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Any views expressed by the regulatory, enforcement, supervisory or other appropriate authority outside of the entity.</li> <li>Whether reporting the matter would be in the public interest.</li> <li>The adequacy and timeliness of actions by management and, where appropriate those charged with governance, to address or mitigate the situation.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>standpunten die zijn afgegeven door een toezichhoudende, handhavende, regulerende of andere bevoegde instantie buiten de entiteit;</li> <li>de vraag of het rapporteren van de aangelegenheid in het algemeen belang is; en</li> <li>of het management en, indien van toepassing, de met governance belaste personen tijdig en adequaat maatregelen hebben genomen om in te spelen op de situatie of die te mitigeren.</li> </ul>
A105.	Reporting going concern matters to an appropriate authority outside of the entity may involve complex considerations and professional judgments. In those circumstances, the auditor may consider consulting internally (e.g., within the firm or a network firm) or on a confidential basis with a regulator or professional body (unless doing so is prohibited by law or regulation or would breach the duty of confidentiality). The auditor may also consider obtaining legal advice to understand the auditor's options and the professional or legal implications of taking any particular course of action.	Het rapporteren van continuïteitsaangelegenheden aan een bevoegde instantie buiten de entiteit kan complexe afwegingen en professionele oordeelsvormingen inhouden. In zulke situaties kan de accountant overwegen om intern te overleggen, bijvoorbeeld binnen het kantoor of een netwerkonderdeel. Ook kan de accountant op vertrouwelijke basis overleg voeren met een toezichthouder of beroepsorganisatie, tenzij dit op grond van wet- of regelgeving niet is toegestaan of zou leiden tot schending van het fundamentele beginsel van vertrouwelijkheid. Daarnaast kan de accountant overwegen juridisch advies in te winnen om inzicht te krijgen in de beschikbare handelingsmogelijkheden en in de professionele of juridische implicaties van het kiezen van een bepaalde handelwijze.
	<b>Appendix</b> (Ref: Para. A78, A81, A89, A91–A92)	<b>Bijlage</b> (Zie Par. A78, A81, A89, A91 en A92)
	<b>Illustrations of Independent Auditor's Reports Related to Going Concern</b>	<b>Voorbeeldteksten omtrent continuïteit</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>	<i>Voor voorbeeldteksten omtrent de continuïteit wordt verwezen naar de NBA-voorbeeldteksten op <a href="http://www.nba.nl/voorbeeldteksten">www.nba.nl/voorbeeldteksten</a></i>

## **COPYRIGHT, TRADEMARK, AND PERMISSIONS INFORMATION**

The structures and processes that support the operations of the IAASB are facilitated by the International Federation of Accountants® or IFAC®.

The IAASB and IFAC do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

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, Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IAASB publications are published by, and copyright of, IFAC.

Copyright © January 2022 by IFAC. All rights reserved. Permission is granted to make copies of this work to achieve maximum exposure and feedback provided that each copy bears the following credit line: *“Copyright © January 2022 by the International Federation of Accountants® or IFAC®. All rights reserved. Used with permission of IFAC. Permission is granted to make copies of this work to achieve maximum exposure and feedback.”*

The ‘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’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQC’, ‘IAPN’, and IAASB logo are trademarks of IFAC, or registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org)

=====

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](mailto:permissions@ifac.org).

De herziene ISA 570 van de IAASB is gepubliceerd door de International Federation of Accountants (IFAC) in april 2025 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 Standaard 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 tekst van de gehele Standaard 570 is die welke door de IFAC in de Engelse taal is gepubliceerd. IFAC draagt geen verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de vertaling of voor handelingen die daarvan een gevolg zijn.

De Engelse tekst van ISA 570 © 2025 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

De Nederlandse teksten van Standaard 570 als gevolg van de gewijzigde Standaarden op het gebied van continuïteit © 2026 door de IFAC. Alle rechten voorbehouden.

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

Contact [permissions@ifac.org](mailto: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](mailto:nba@nba.nl)  
I [www.nba.nl](http://www.nba.nl)