

PER E-MAIL
Koninklijke NBA
T.a.v. consultaties@nba.nl
Postbus 242
2130 AE HOOFDDORP

Rotterdam, 14 september 2026

Kenmerk coNBA570/NVE/MJ

Reactie op 'Consultatiedocument conforming amendements Standaard 570'

Geachte heer/mevrouw,

EY Accountants B.V. (hierna: EY) heeft kennis genomen van het Consultatiedocument conforming amendements Standaard 570 d.d. 15 juli 2026. Graag maken wij gebruik van de gelegenheid hierop schriftelijk te reageren.

In deze 'conforming amendments' kon nog geen rekening worden gehouden met onderstaand commentaar in onze reactie op consultatiedocument evaluatie Standaard 700, dat wij langs deze weg graag opnieuw onder uw aandacht brengen.

Definitie *going concern basis of accounting*

Een specifieke Nederlandse toelichting ontbreekt waaruit blijkt dat de definitie van de *going concern basis of accounting* tevens de situaties omvat zoals beschreven in RJ 170.104, waarbij de jaarrekening wordt opgesteld op basis van de gebruikelijke grondslagen en niet op liquidatiegrondslagen. Door de gekozen vertaling met de term *continuïteitsveronderstelling*, waarin het element *basis of accounting* niet expliciet tot uitdrukking komt, blijft onduidelijk dat ook deze situatie onder de definitie valt. Wij adviseren het CB om dit te verduidelijken in de standaard en de vertaling dusdanig te maken dat deze aansluit bij de terminologie die wordt gehanteerd in de relevante verslaggevingsregels en de uitleg wanneer het hanteren van de *going concern basis of accounting* passend is in de laatste volzin van Standaard 570, paragraaf 2).

Voorgestelde toevoeging, bijv. A3NL [van Standaard 570]:

In de situatie van een entiteit die is opgericht voor bepaalde tijd, waarvan het geheel van de activiteiten per definitie een beperkte looptijd kent, of in de situatie waarbij is besloten de entiteit te liquideren of alle activiteiten te staken, waarbij naar verwachtingen de entiteit in staat zal zijn in het kader van de (resterende) normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen, kunnen voor de toepassing van Standaard 570 de volgende begrippen als volgt gelezen worden:

- "continuïteitsveronderstelling": algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving uitgaande van de veronderstelling dat de entiteit in staat zal zijn in het kader van de (resterende) normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen (gebruikelijke grondslagen, niet liquidatiegrondslagen)

- “de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven”: de mogelijkheid van de entiteit om in het kader van de (resterende) normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen.
Voor de toepassing van andere Standaarden die zijn gebaseerd op bepalingen in Standaard 570, waaronder voor de toepassing van Standaard 700 (bijvoorbeeld paragraaf 34 b (inclusief A48) en paragraaf 39 b (4)), kunnen deze begrippen op vergelijkbare wijze gelezen worden.

Indien het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving geen onderscheid maakt tussen algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving uitgaande van de veronderstelling dat de entiteit in staat zal zijn in het kader van de (nog resterende) normale bedrijfsvoering haar activa te realiseren en haar verplichtingen na te komen (gebruikelijke grondslagen) en liquidatiegrondslagen, dan is de continuïteitsveronderstelling niet relevant.

In dat geval bepaalt Standaard 200, paragraaf 22 (a) dat Standaard 570 in zijn geheel niet relevant is.

In Standaard 700 kan het voorgaande worden herhaald of daarnaar worden verwezen in de A-sectie. In het bijzonder in (A46 of) A48 en A50 bij paragrafen 37 tot en met 39 waarin de beschrijving van de verantwoordelijkheden voor (de controle van) de financiële overzichten wordt behandeld.

De accountant zou in staat moeten zijn te concluderen over het bestaan van een materiële onzekerheid omtrent de continuïteit, ook in het geval van een oordeelonthouding

(Ten aanzien van Standaard 705, paragraaf 19 (tweede bullet))

Als er sprake is van een oordeelonthouding, bijvoorbeeld in het geval van een initiële controleopdracht of als gevolg van tekortkomingen in de interne beheersing, is het niet evident dat de accountant nooit een conclusie kan trekken over het bestaan van een materiële onzekerheid omtrent de continuïteit.

Met vriendelijke groet,
EY Accountants B.V.

drs. N. van Es RA RE