

**INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 706**

**TOELICHTENDE PARAGRAFEN EN PARAGRAFEN INZAKE OVERIGE  
AANGELEGENHEDEN, TOEGEVOEGD IN DE VERKLARING VAN DE  
ONAFHANKELIJKE AUDITOR**

(Van toepassing op controles van financiële overzichten over periodes beginnend op of na 15 december 2009)

**INHOUDSOPGAVE**

	Paragraaf
<b>Inleiding</b>	
Reikwijdte van deze ISA.....	1-2
Ingangsdatum .....	3
<b>Doelstelling</b> .....	4
<b>Definitie</b> .....	5
<b>Vereisten</b>	
Toelichtende paragrafen in de controleverklaring .....	6-7
Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring .....	8
Communicatie met degenen belast met governance .....	9
<b>Toepassingsgerichte overige verklarende informatie</b>	
Toelichtende paragrafen in de controleverklaring .....	A1-A4
Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring .....	A5-A11
Communicatie met degenen belast met governance .....	A12
Bijlage 1: Lijst van ISA's die vereisten voor Toelichtende Paragrafen bevatten	
Bijlage 2: Lijst van ISA's die vereisten voor Paragrafen inzake Overige Aangelegenheden bevatten	
Bijlage 3: Voorbeeld van een controleverklaring waarin een Toelichtende Paragraaf is opgenomen	

Internationale controlestandaard (*International Standard on Auditing, ISA*) 706, "Toelichtende paragrafen en paragrafen inzake overige aangelegenheden, toegevoegd in de verklaring van de onafhankelijke auditor" dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, "Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle volgens de Internationale Controlestandaarden."

## **Inleiding**

### **Reikwijdte van deze ISA**

1. Deze Internationale Controlestandaard (*International Standard on Auditing, ISA*) handelt over aanvullende communicatie in de controleverklaring wanneer de auditor het noodzakelijk acht om:

- a) de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid of aangelegenheden die worden weergegeven of toegelicht in de financiële overzichten, die van zodanig belang zijn dat ze fundamenteel zijn voor de gebruikers om de financiële overzichten te kunnen begrijpen; of
- b) de aandacht van de gebruikers te vestigen op elke aangelegenheid of alle aangelegenheden anders dan welke weergegeven of toegelicht zijn in de financiële overzichten, die relevant zijn voor de gebruikers om de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring te kunnen begrijpen.

2. In Bijlagen 1 en 2 worden de ISA's genoemd die specifieke vereisten bevatten voor de auditor om toelichtende paragrafen en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de verklaring van de onafhankelijke auditor op te nemen. In dergelijke omstandigheden zijn de vereisten in deze ISA met betrekking tot de vorm en de plaats van dergelijke paragrafen van toepassing.

### **Ingangsdatum**

3. Deze ISA is van toepassing voor controles van financiële overzichten over periodes beginnend op of na 15 december 2009.

## Doelstelling

4. De doelstelling van de auditor, nadat hij zich een oordeel heeft gevormd over de financiële overzichten, is, in het geval het naar zijn oordeel noodzakelijk is als een vorm van aanvullende communicatie in de controleverklaring, het vestigen van de aandacht van de gebruikers op:

- a) een aangelegenheid, zelfs als deze op juiste wijze is weergegeven of toegelicht in de controleverklaring, die van zodanig belang is dat deze fundamenteel is voor de gebruikers om de financiële overzichten te kunnen begrijpen; of
- b) indien van toepassing, elke andere aangelegenheid die relevant is voor de gebruikers om de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring te kunnen begrijpen.

## Definitie

5. In het kader van de ISA's hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:

- a) toelichtende paragraaf – Een paragraaf die is toegevoegd in de controleverklaring waarin wordt verwezen naar een aangelegenheid die op passende wijze is weergegeven of toegelicht in de financiële overzichten die, naar het oordeel van de auditor, van zodanig belang is dat deze fundamenteel is voor de gebruikers om de financiële overzichten te kunnen begrijpen.
- b) paragraaf inzake overige aangelegenheden – Een paragraaf die is toegevoegd in de controleverklaring waarin verwezen wordt naar een andere aangelegenheid dan die is weergegeven of toegelicht in de financiële overzichten die, naar het oordeel van de auditor, relevant is voor de gebruikers om de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring te kunnen begrijpen.

## Vereiste werkzaamheden

### Toelichtende paragrafen in de controleverklaring

6. Indien de auditor het noodzakelijk acht de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die is weergegeven of toegelicht in de financiële overzichten die, naar het oordeel van de auditor, van zodanig gewicht is dat deze van wezenlijk belang is voor de gebruikers om de financiële overzichten te kunnen begrijpen, dan dient de auditor een toelichtende paragraaf toe te voegen in de controleverklaring op voorwaarde dat de auditor voldoende en geschikte controle-informatie heeft verkregen dat de aangelegenheid geen afwijking van materieel belang vormt in de financiële overzichten. Een dergelijke paragraaf dient alleen te refereren aan informatie die in de financiële overzichten is weergegeven of toegelicht. (Zie: Paragraaf A1-A2)

7. Wanneer de auditor een toelichtende paragraaf in de controleverklaring toevoegt, dient de auditor:

- a) deze direct na de oordeelsparagraaf in de controleverklaring toe te voegen;
- b) de titel “Toelichtende paragraaf” te gebruiken, of een andere geschikte titel;
- c) in de paragraaf een duidelijke verwijzing op te nemen naar de aangelegenheid waarop de nadruk wordt gelegd en naar de plaats waar relevante toelichtingen in de financiële overzichten kunnen worden gevonden die de aangelegenheid volledig beschrijven ; en
- d) aan te geven dat het oordeel van de auditor niet is aangepast met betrekking tot de aangelegenheid waarop de nadruk is gelegd. (Zie: paragraaf A3-A4)

### Paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring

8. Indien de auditor het noodzakelijk acht een andere aangelegenheid te communiceren dan die welke in de financiële overzichten weergegeven of toegelicht zijn die, naar het oordeel van de auditor, relevant is voor de gebruikers om de controle, de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring te kunnen begrijpen en die niet door wet of regelgeving wordt verboden, dient de auditor dit in de controleverklaring tot stand te brengen in een paragraaf met de titel “Overige aangelegenheid” of een andere geschikte

titel. De auditor dient deze paragraaf direct na de oordeelsparagraaf en een eventuele toelichtende paragraaf toe te voegen, dan wel op een andere plaats in de controleverklaring indien de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden relevant is voor de sectie Overige Rapporteringsverantwoordelijkheden. (Zie: paragraaf A5-A11)

### **Communicatie met degenen belast met governance**

9. Indien de auditor verwacht dat hij een toelichtende paragraaf of een paragraaf inzake overige aangelegenheden zal toevoegen in de controleverklaring, dan dient de auditor deze verwachting en de voorgestelde formulering van deze paragraaf aan degenen belast met governance te communiceren. (Zie: paragraaf A12)

\*\*\*

### **Toepassingsgerichte en overige verklarende informatie**

#### **Toelichtende paragrafen in de controleverklaring**

*Omstandigheden waarin een toelichtende paragraaf noodzakelijk kan zijn (Zie: paragraaf 6)*

A1. Voorbeelden van omstandigheden waarin de auditor het noodzakelijk kan achten een toelichtende paragraaf toe te voegen, zijn:

- een onzekerheid met betrekking tot de toekomstige uitkomst van buitengewone gerechtelijke procedure of van handelingen van een regelgevende instantie;
- vroegtijdige toepassing (wanneer dit is toegestaan) van een nieuwe verslaggevingstandaard (bijvoorbeeld een nieuwe *International Financial Reporting Standard*) die voorafgaand aan de ingangsdatum ervan een niet af te bakenen effect heeft op de financiële overzichten;
- een ernstige calamiteit die een significant effect heeft gehad, of nog steeds heeft, op de financiële positie van de entiteit.

A2. Een wijdverbreid gebruik van toelichtende paragrafen vermindert de effectiviteit van de communicatie van de auditor over dergelijke aangelegenheden. Bovendien kan het toevoegen van meer informatie in een toelichtende paragraaf dan in de financiële overzichten is weergegeven of toegelicht betekenen dat de aangelegenheid niet op passende wijze is weergegeven of toegelicht; daarom beperkt paragraaf 6 het gebruik van een toelichtende paragraaf tot aangelegenheden die in de financiële overzichten weergegeven of toegelicht zijn.

*Het in de controleverklaring toevoegen van een toelichtende paragraaf (Zie: paragraaf 7)*

A3. Het in de controleverklaring toevoegen van een toelichtende paragraaf is niet van invloed op het oordeel van de auditor. Een toelichtende paragraaf komt noch in de plaats van:

- a) het door de auditor tot uitdrukking brengen van een oordeel met beperking of een afkeurend oordeel, dan wel van het formuleren van een oordeelonthouding, wanneer dit door de omstandigheden van een specifieke controleopdracht wordt vereist (zie ISA 705<sup>1</sup>); noch in de plaats van
- b) in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen waarvan het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving als eist stelt dat het management deze zal opstellen.

A4. In de voorbeeldverklaring in Bijlage 3 is een toelichtende paragraaf in een controleverklaring toegevoegd die een oordeel met beperking bevat.

### **In de controleverklaring toe te voegen paragrafen inzake overige aangelegenheden**

*Omstandigheden waarin een paragraaf inzake overige aangelegenheden noodzakelijk kan zijn (Zie: paragraaf 8)*

Relevant voor de gebruikers om de controle te kunnen begrijpen

A5. In de zeldzame omstandigheid dat de auditor niet in staat is een opdracht terug te geven, ook al is het mogelijke effect van het niet in staat zijn om voldoende en geschikte

---

<sup>1</sup> ISA 705, “Aanpassingen van het oordeel in de verklaring van de onafhankelijke auditor”.

controle-informatie te verkrijgen als gevolg van een door het management opgelegde beperking in de reikwijdte van de controle niet af te bakenen<sup>2</sup>, kan de auditor het noodzakelijk achten om een paragraaf inzake overige aangelegenheden toe te voegen in de controleverklaring teneinde uit te leggen waarom het voor de auditor niet mogelijk is om de opdracht terug te geven.

Relevant voor de gebruikers om de verantwoordelijkheden van de auditor of de controleverklaring te kunnen begrijpen

A6. Wet- of regelgeving, dan wel algemeen aanvaard gebruik in een rechtsgebied kan van de auditor vereisen of hem toestaan om dieper in te gaan op aangelegenheden die een verdere uitleg geven van de verantwoordelijkheden van de auditor in de controle van de financiële overzichten of van de daarbij behorende controleverklaring. Waar dit van toepassing is kunnen een of meer subtitels worden gebruikt die de inhoud van de paragraaf inzake overige aangelegenheden beschrijven.

A7. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden handelt niet over omstandigheden waarin de auditor overige rapporteringsverantwoordelijkheden heeft die een aanvulling zijn op de verantwoordelijkheden van de auditor op basis van de ISA's om een verklaring uit te brengen over de financiële overzichten (zie het onderdeel "Overige rapporteringsverantwoordelijkheden" in ISA 700<sup>3</sup>), of omstandigheden waarin het vereist is dat de auditor bijkomende specifieke werkzaamheden uitvoert en hierover rapporteert, dan wel om een oordeel tot uitdrukking te brengen over bepaalde aangelegenheden.

Het rapporteren over meer dan één set van financiële overzichten

A8. Een entiteit kan één set van financiële overzichten opstellen in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld het nationale stelsel) en een andere set van financiële overzichten in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden (bijvoorbeeld *International Financial Reporting Standards*), en de auditor de opdracht geven een verklaring uit te brengen over de beide sets van financiële overzichten. Indien de auditor heeft vastgesteld dat de stelsels in de respectieve omstandigheden

<sup>2</sup> Zie paragraaf 13(b)(ii) van ISA 705 voor een bespreking van deze omstandigheid.

<sup>3</sup> ISA 700, "Het vormen van een oordeel en het rapporteren over de financiële overzichten", paragrafen 38-39.

aanvaardbaar zijn, kan de auditor een paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring toevoegen waarin wordt gerefereerd aan het feit dat er nog een set van financiële overzichten is opgesteld door dezelfde entiteit in overeenstemming met een ander stelsel voor algemene doeleinden en dat de auditor een verklaring over die financiële overzichten heeft uitgebracht.

#### Beperking op de verspreiding of het gebruik van de controleverklaring

A9. Financiële overzichten die zijn opgesteld met een specifiek doel, kunnen zijn opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden omdat de beoogde gebruikers hebben bepaald dat dergelijke financiële overzichten voor algemene doeleinden tegemoet komen aan hun behoefte aan financiële informatie. Aangezien de controleverklaring bedoeld is voor specifieke gebruikers, kan de auditor het in die omstandigheden noodzakelijk achten om een paragraaf inzake overige aangelegenheden toe te voegen waarin hij aangeeft dat de controleverklaring alleen voor de beoogde gebruikers bedoeld is en niet dient te worden verspreid onder of te worden gebruikt door andere partijen.

#### *Het in de controleverklaring toevoegen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden*

A10. De inhoud van een paragraaf inzake overige aangelegenheden laat duidelijk zien dat van een dergelijke overige aangelegenheid niet wordt vereist dat zij in de financiële overzichten wordt weergegeven en toegelicht. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat geen informatie waarvan het de auditor door wet, regelgeving of andere professionele standaarden, bijvoorbeeld ethische standaarden die betrekking hebben op de vertrouwelijkheid van informatie, is verboden deze te verschaffen. Een paragraaf inzake overige aangelegenheden bevat ook geen informatie waarvan wordt vereist dat het management daarin voorziet.

A11. De plaats van een paragraaf inzake overige aangelegenheden is afhankelijk van de aard van de informatie die dient te worden gecommuniceerd. Wanneer een paragraaf inzake overige aangelegenheden is toegevoegd om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die voor hen relevant is om de controle van de financiële overzichten te begrijpen, dan wordt de paragraaf direct na de oordeelsparagraaf en na een eventuele



toelichtende paragraaf toegevoegd. Wanneer een paragraaf inzake overige aangelegenheden is toegevoegd om de aandacht van de gebruikers te vestigen op een aangelegenheid die betrekking heeft op Overige Rapporteringsverantwoordelijkheden die worden behandeld in de controleverklaring, dan kan de paragraaf worden toegevoegd aan het onderdeel “Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.” In andere gevallen kan wanneer het relevant is voor alle verantwoordelijkheden van de auditor of voor de gebruikers om de controleverklaring te begrijpen, de paragraaf inzake overige aangelegenheden worden toegevoegd als apart onderdeel na de Verklaring bij de Financiële Overzichten en de Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties.

**Communicatie met degenen belast met governance** (Zie: Paragraaf 9)

A12. Dergelijke communicatie stelt degenen belast met governance in staat zich op de hoogte stellen van de aard van eventuele specifieke aangelegenheden waarop de auditor in de controleverklaring de nadruk wil leggen en stelt degenen belast met governance in de gelegenheid om, waar noodzakelijk, verdere opheldering te verkrijgen van de auditor. In het geval dat het toevoegen van een paragraaf inzake overige aangelegenheden met betrekking tot een bepaalde aangelegenheid in de controleverklaring bij elke opvolgende opdracht terugkomt, is het mogelijk dat de auditor bepaalt dat het niet noodzakelijk is om de communicatie bij elke opdracht te herhalen.

## **Lijst van ISA's die vereisten voor toelichtende paragrafen bevatten**

Deze bijlage noemt paragrafen in andere ISA's die in werking zijn getreden voor controles van financiële overzichten over periodes beginnend op of na 15 december 2009 die van de auditor vereisen dat hij onder bepaalde omstandigheden in de controleverklaring een toelichtende paragraaf toevoegt. De lijst komt niet in de plaats voor het overwegen van de vereiste werkzaamheden en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte en overige verklarende informatie in de ISA's.

ISA 210, "Overeenstemming over de voorwaarden van controleopdrachten" – paragraaf 19(b)

ISA 560, "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode" – paragrafen 12(b) en 16

ISA 570, "Continuïteit" – paragraaf 19

ISA 800, "Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels gericht op een bijzonder doel" – paragraaf 14

## **Lijst van ISA's die vereisten voor Paragrafen inzake Overige aangelegenheden bevatten**

Deze bijlage noemt paragrafen in andere ISA's per [31 december 2008] die van de auditor vereisen dat hij onder bepaalde omstandigheden Paragrafen inzake Overige Aangelegenheden toevoegt. De lijst komt niet in de plaats voor het overwegen van de vereiste werkzaamheden en de daarop betrekking hebbende toepassingsgerichte aanwijzingen en overige verklarende informatie in de ISA's.

ISA 560, "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode" – paragrafen 12(b) en 16.

ISA 710, "Ter vergelijking opgenomen gegevens – Vergelijkende cijfers en vergelijkende financiële overzichten" – paragrafen 13-14, 16-17 en 19.

ISA 720 , "De verantwoordelijkheid van de auditor met betrekking tot andere gegevens in documenten waarin de gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen" – paragraaf 10(a).

(Zie: paragraaf A4)

**Voorbeeld van een controleverklaring waarin een Toelichtende paragraaf is opgenomen**

**Omstandigheden omvatten de volgende punten:**

- **Controle van een volledige set van financiële overzichten voor algemene doeleinden, opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met *International Financial Reporting Standards*.**
- **De voorwaarden van de controleopdracht zijn een weergave van de beschrijving in ISA 210 van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten<sup>4</sup>.**
- **Er bestaat onzekerheid met betrekking tot een nog hangende buitengewone aangelegenheid inzake procesvoering.**
- **Een afwijking ten opzichte van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving die een oordeel met beperking tot gevolg heeft.**
- **Naast de controle van de financiële overzichten heeft de auditor andere verslaggevingsverantwoordelijkheden die onder lokale wetgeving vereist zijn.**

---

<sup>4</sup> ISA 210, “Overeenstemming over de voorwaarden van controleopdrachten”.

## VERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE AUDITOR

[Betrokken geadresseerde]

### **Verklaring bij de financiële overzichten<sup>6</sup>**

Wij hebben de bijhorende geconsolideerde jaarrekening van vennootschap ABC gecontroleerd, die bestaat uit de balans per 31 december 20X1, de winst- en verliesrekening, het mutatieoverzicht eigen vermogen en het kasstroomoverzicht over het boekjaar afgesloten op die datum, alsmede een overzicht van de belangrijkste grondslagen voor de financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *Verantwoordelijkheid<sup>6</sup> van het management voor de financiële overzichten*

De leiding van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van deze geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met *International Financial Reporting Standards* en voor dergelijke interne beheersing als het management dat als noodzakelijk bepalen om het opstellen mogelijk te maken van de geconsolideerde jaarrekening die vrij is van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of fouten.

#### *Verantwoordelijkheid van de auditor*

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de Internationale Controlestandaarden uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan ethische voorschriften voldoen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de geconsolideerde jaarrekening vrij is van een afwijking van materieel belang.

---

<sup>6</sup> De ondertitel “Verklaring bij de financiële overzichten” is niet noodzakelijk in omstandigheden waar de tweede ondertitel “Verklaring bij overige wettelijke en regelgevende vereisten” niet van toepassing is.

<sup>6</sup> Of een andere benaming die van toepassing is in de context van het wettelijke stelsel in de bepaald rechtsgebied.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de jaarrekening opgenomen bedragen en toelichtingen. De selectie met betrekking tot uitgevoerde werkzaamheden is afhankelijk van door de auditor toegepaste oordeelsvorming, inclusief diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in de geconsolideerde jaarrekening als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen beoordeelt de auditor de interne beheersing van de entiteit met betrekking tot het opstellen en de getrouwe presentatie van de geconsolideerde jaarrekening, gericht op het opzetten van werkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit<sup>(2)</sup>. Een controle omvat tevens een evaluatie van de toepasselijkheid van het gehanteerde stelsel inzake financiële verslaggeving en de redelijkheid van door de leiding gemaakte schattingen, alsmede een beoordeling van de presentatie van de geconsolideerde jaarrekening als geheel.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

*Basis voor een oordeel met beperking*

De korte-termijn handelszekerheden van het bedrijf worden naar de balans getransporteerd op xxx. Het management heeft deze obligaties niet gemarkeerd teneinde deze te verhandelen, maar heeft ze in plaats daarvan **opgegeven als kosten**, wat een afwijking vormt van International Financial Reporting Standards. De vastleggingen van het bedrijf vormen een aanwijzing dat als het management de handelszekerheden gemarkeerd had als zijnde te verhandelen, het bedrijf zou een niet gerealiseerd verlies van xxx herkend hebben in het inkomensoverzicht voor het jaar. Het getransporteerde bedrag van de obligaties op de balans zou op 31 december 20X1 worden verminderd met hetzelfde bedrag en inkomensbelasting, netto inkomen en het aandelenvermogen van de aandeelhouders zou worden verminderd met respectievelijk xxx, xxx en xxx

---

<sup>(2)</sup> Als de auditor tevens verantwoordelijk is voor het geven van een oordeel inzake de effectiviteit van de interne beheersing in combinatie met de controle van de financiële overzichten, zou deze zin als volgt luiden: "Bij het maken van die risico-inschattingen beschouwt de auditor de interne beheersing van de entiteit met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van de jaarrekening teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die onder de gegeven omstandigheden geschikt zijn".

*Oordeel met beperking*

Naar ons oordeel, met uitzondering van de effecten van de aangelegenheid die worden beschreven in de *Basis voor een oordeel met beperking*, geeft het financiële overzicht een getrouw beeld (dan wel in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave) van de financiële positie van Vennootschap ABC per 31 december 20X1, en van hun financiële prestaties en kasstromen over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met *International Financial Reporting Standards*.

*Toelichtende paragraaf*

Wij vestigen de aandacht op Toelichting X bij het financiële overzicht welke de onzekerheid<sup>10</sup> met betrekking tot de uitkomst van de rechtszaak die is aangespannen tegen het bedrijf door Vennootschap XYZ beschrijft. Wij brengen met betrekking tot deze aangelegenheid geen beperking in ons oordeel tot uitdrukking.

**Rapportering over andere door wet- of regelgeving gestelde eisen**

[De vorm en de inhoud van deze sectie van de controleverklaring kan variëren, afhankelijk van de aard van de overige verklaringsverantwoordelijkheden van de auditor.]

[Handtekening auditor]

[Datum van de controleverklaring]

[Adres auditor]

---

<sup>10</sup> Bij het uitlichten van de onzekerheid gebruikt de auditor dezelfde terminologie als die is in de notitie bij de financiële overzichten.