

| ENGELS | Vertaling NEDERLANDS |
|---|--|
| INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 720 | INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 720 |
| THE AUDITOR'S RESPONSIBILITIES RELATING TO OTHER INFORMATION IN DOCUMENTS CONTAINING AUDITED FINANCIAL STATEMENTS | DE VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN DE AUDITOR MET BETREKKING TOT ANDERE INFORMATIE IN DOCUMENTEN WAARIN GECONTROLEERDE FINANCIËLE OVERZICHTEN ZIJN OPGENOMEN |
| (Effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009) | (Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009) |
| CONTENTS | INHOUDSOPGAVE |
| Paragraph | Paragraaf |
| Introduction | Inleiding |
| Scope of this ISA 1-2 | Reikwijdte van deze ISA 1-2 |
| Effective Date 3 | Ingangsdatum 3 |
| Objective 4 | Doelstelling 4 |
| Definitions 5 | Definities 5 |
| Requirements | Vereisten |
| Reading Other Information 6-7 | Het lezen van andere informatie 6-7 |
| Material Inconsistencies 8-13 | Van materieel belang zijnde inconsistenties 8-13 |
| Material Misstatements of Fact 14-16 | Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken 14-16 |
| Application and Other Explanatory Material | Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten |
| Scope of this ISA A1-A2 | Reikwijdte van deze ISA A1-A2 |
| Definition of Other Information A3-A4 | Definitie van andere informatie A3-A4 |
| Reading Other Information A5 | Het lezen van andere informatie A5 |
| Material Inconsistencies A6-A9 | Van materieel belang zijnde inconsistenties A6-A9 |
| Material Misstatements of Fact A10-A11 | Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken A10-A11 |
| International Standard on Auditing (ISA) 720, "The Auditor's Responsibilities Relating to Other Information in Documents Containing Audited Financial Statements" should be read in conjunction with ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing." | Internationale Controlestandaard (International Standard on Auditing, ISA) 720, "De verantwoordelijkheid van de auditor met betrekking tot andere informatie in documenten waarin de gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen" dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, "Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden." |
| Introduction | Inleiding |

| ENGELS | Vertaling NEDERLANDS |
|--|--|
| Scope of this ISA | Reikwijdte van deze ISA |
| <p>1. This International Standard on Auditing (ISA) deals with the auditor’s responsibilities relating to other information in documents containing audited financial statements and the auditor’s report thereon. In the absence of any separate requirement in the particular circumstances of the engagement, the auditor’s opinion does not cover other information and the auditor has no specific responsibility for determining whether or not other information is properly stated. However, the auditor reads the other information because the credibility of the audited financial statements may be undermined by material inconsistencies between the audited financial statements and other information. (Ref: Para. A1)</p> | <p>1 Deze Internationale Controlestandaard (International Standard on Auditing, ISA) behandelt de verantwoordelijkheid van de auditor met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. Bij het ontbreken van enige afzonderlijke vereiste in de specifieke omstandigheden van de opdracht, dekt de controleverklaring de andere informatie niet af en heeft de auditor geen specifieke verantwoordelijkheid om vast te stellen of de andere informatie al dan niet op juiste wijze is weergegeven. De auditor leest de andere informatie echter omdat de geloofwaardigheid van de gecontroleerde financiële overzichten kan worden ondergraven door van materieel belang zijnde inconsistenties tussen de gecontroleerde financiële overzichten en andere informatie. (Zie: Par. A1)</p> |
| <p>2. In this ISA “documents containing audited financial statements” refers to annual reports (or similar documents), that are issued to owners (or similar stakeholders), containing audited financial statements and the auditor’s report thereon. This ISA may also be applied, adapted as necessary in the circumstances, to other documents containing audited financial statements, such as those used in securities offerings.¹ (Ref: Para. A2)</p> | <p>2 In deze ISA verwijzen “documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen” naar jaarrapporten (of soortgelijke documenten), die zijn verstrekt aan eigenaren (of soortgelijke belanghebbenden), waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. Deze ISA kan ook, voorzover nodig aangepast aan de omstandigheden, worden toegepast op andere documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen, bijvoorbeeld documenten die gebruikt worden bij de uitgiftes van effecten.² (Zie: Par. A2)</p> |
| Effective Date | Ingangsdatum |
| <p>3. This ISA is effective for audits of financial statements for periods beginning on or after December 15, 2009.</p> | <p>3 Deze ISA is van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009.</p> |
| Objective | Doelstelling |
| <p>4. The objective of the auditor is to respond appropriately when documents containing audited financial statements and the auditor’s report thereon include other information that could undermine the credibility of those financial statements and the auditor’s report.</p> | <p>4 De doelstelling van de auditor is het op passende wijze inspelen op situaties waar documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen, andere informatie bevatten die de geloofwaardigheid van die financiële overzichten en van de controleverklaring zouden kunnen ondergraven.</p> |
| Definitions | Definities |

¹ See ISA 200, “Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing,” paragraph 2.

² Zie ISA 200, “Algemene doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig de Internationale Controlestandaarden,” paragraaf 2.

| | |
|--|---|
| <p>5. For purposes of the ISAs the following terms have the meanings attributed below:</p> <p>(a) Other information – Financial and non-financial information (other than the financial statements and the auditor’s report thereon) which is included, either by law, regulation or custom, in a document containing audited financial statements and the auditor’s report thereon. (Ref: Para. A3-A4)</p> <p>(b) Inconsistency – Other information that contradicts information contained in the audited financial statements. A material inconsistency may raise doubt about the audit conclusions drawn from audit evidence previously obtained and, possibly, about the basis for the auditor’s opinion on the financial statements.</p> <p>(c) Misstatement of fact – Other information that is unrelated to matters appearing in the audited financial statements that is incorrectly stated or presented. A material misstatement of fact may undermine the credibility of the document containing audited financial statements.</p> | <p>5 In het kader van de ISA’s hebben de volgende termen de hierna weergegeven betekenis:</p> <p>(a) overige informatie - Financiële of niet-financiële informatie (anders dan financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring) die is opgenomen op grond van wet-, regelgeving, of omdat dit gebruikelijk is, in een document waarin de gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen. (Zie: Par. A3-A4)</p> <p>(b) inconsistente – Andere informatie die strijdig is met informatie die is opgenomen in de gecontroleerde financiële overzichten. Een van materieel belang zijnde inconsistentie kan twijfel doen ontstaan omtrent de conclusies die op basis van eerder verkregen controle-informatie zijn getrokken en mogelijk omtrent de onderbouwing van het oordeel over de financiële overzichten.</p> <p>(c) onjuiste voorstelling van zaken – Andere informatie die geen verband houdt met aangelegenheden die beschreven zijn in de gecontroleerde financiële overzichten en die onjuist zijn vermeld of gepresenteerd. Een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken kan de geloofwaardigheid ondergraven van het document waarin de gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen.</p> |
| <p>Requirements</p> | <p>Vereisten</p> |
| <p>Reading Other Information</p> | <p>Het lezen van andere informatie</p> |
| <p>6. The auditor shall read the other information to identify material inconsistencies, if any, with the audited financial statements.</p> | <p>6 De auditor dient de andere informatie te lezen teneinde eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met de gecontroleerde financiële overzichten te onderkennen.</p> |
| <p>7. The auditor shall make appropriate arrangements with management or those charged with governance to obtain the other information prior to the date of the auditor’s report. If it is not possible to obtain all the other information prior to the date of the auditor’s report, the auditor shall read such other information as soon as practicable. (Ref: Para. A5)</p> | <p>7 De auditor dient passende afspraken te maken met het management of met degenen belast met governance om de andere informatie vóór de datum van de controleverklaring te verkrijgen. Indien het niet mogelijk is om alle andere informatie te verkrijgen vóór de datum van de controleverklaring dient de auditor deze andere informatie zo spoedig als vanuit praktisch oogpunt haalbaar is te lezen. (Zie: Par. A5)</p> |
| <p>Material Inconsistencies</p> | <p>Van materieel belang zijnde inconsistenties</p> |
| <p>8. If, on reading the other information, the auditor identifies a material inconsistency, the auditor shall determine whether the audited financial statements or the other information needs to be revised.</p> | <p>8 Indien de auditor bij het lezen van de andere informatie een van materieel belang zijnde inconsistentie onderkent, dient hij te bepalen of de gecontroleerde financiële overzichten dan wel de andere informatie moeten worden herzien.</p> |
| <p><i>Material Inconsistencies Identified in Other Information Obtained Prior to the Date of the Auditor’s Report</i></p> | <p><i>Van materieel belang zijnde inconsistenties die worden onderkend in andere informatie verkregen vóór de datum van de controleverklaring</i></p> |

| | |
|--|---|
| <p>9. If revision of the audited financial statements is necessary and management refuses to make the revision, the auditor shall modify the opinion in the auditor's report in accordance with ISA 705.³</p> | <p>9 Indien het herzien van de gecontroleerde financiële overzichten noodzakelijk is en het management de herziening weigert uit te voeren, dient de auditor de oordeelsparagraaf in de controleverklaring aan te passen overeenkomstig ISA 705⁴.</p> |
| <p>10. If revision of the other information is necessary and management refuses to make the revision, the auditor shall communicate this matter to those charged with governance, unless all of those charged with governance are involved in managing the entity;⁵ and</p> <p>(a) Include in the auditor's report an Other Matter(s) paragraph describing the material inconsistency in accordance with ISA 706;⁶ or</p> <p>(b) Withhold the auditor's report; or</p> <p>(c) Withdraw from the engagements, where withdrawal is possible under applicable law or regulation. (Ref: Para. A6-A7)</p> | <p>10 Indien het herzien van de andere informatie noodzakelijk is en het management de herziening weigert uit te voeren, dient de auditor deze aangelegenheid te communiceren aan degenen belast met governance, tenzij allen belast met governance zijn betrokken bij het managen van de entiteit;⁷ alsmede</p> <p>(a) in de controleverklaring een paragraaf inzake overige aangelegenheden op te nemen waarin de van materieel belang zijnde inconsistentie wordt beschreven overeenkomstig ISA 706;⁸ of</p> <p>(b) de controleverklaring niet af te geven; of</p> <p>(c) de opdracht terug te geven, wanneer dat op basis van de van toepassing zijnde wet- of regelgeving is toegestaan. (Zie: Par. A6-A7)</p> |
| <p><i>Material Inconsistencies Identified in Other Information Obtained Subsequent to the Date of the Auditor's Report</i></p> | <p><i>Van materieel belang zijnde inconsistenties die worden onderkend in andere informatie verkregen na de datum van de controleverklaring</i></p> |
| <p>11. If revision of the audited financial statements is necessary, the auditor shall follow the relevant requirements in ISA 560.⁹</p> | <p>11 Indien het herzien van de gecontroleerde financiële overzichten noodzakelijk is dient de auditor de relevante vereisten in ISA 560¹⁰ te volgen.</p> |
| <p>12. If revision of the other information is necessary and management agrees to make the revision, the auditor shall carry out the procedures necessary under the circumstances. (Ref: Para. A8)</p> | <p>12 Indien het herzien van de andere informatie noodzakelijk is en het management erin toestemt de herziening uit te voeren, dient de auditor de werkzaamheden uit te voeren die in de gegeven omstandigheden noodzakelijk zijn. (Zie: Par. A8)</p> |
| <p>13. If revision of the other information is necessary, but management refuses to make the revision, the auditor shall notify those charged with governance, unless all of those charged with governance are involved in managing the entity, of the auditor's concern regarding the other information and take any further appropriate action. (Ref: Para. A9)</p> | <p>13 Indien het herzien van de andere informatie noodzakelijk is, maar het management weigert de herziening uit te voeren, dient de auditor zijn bezorgdheid met betrekking tot de andere informatie aan degenen belast met governance, bekend te maken, tenzij allen belast met governance betrokken zijn bij het managen van de entiteit, en eventuele verdere passende maatregelen te nemen. (Zie: Par. A9)</p> |
| <p>Material Misstatements of Fact</p> | <p>Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken</p> |
| <p>14. If, on reading the other information for the purpose of identifying material inconsistencies, the auditor becomes aware of an apparent material misstatement of</p> | <p>14 Indien de auditor bij het lezen van de andere informatie met als doel van materieel belang zijnde inconsistenties te onderkennen, bewust wordt van een kennelijk van</p> |

³ ISA 705, "Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report."

⁴ ISA 705 , "Aanpassingen aangebracht in de oordeelsparagraaf in de verklaring van de (onafhankelijke) auditor."

⁵ ISA 260, "Communication with Those Charged with Governance," paragraph 13.

⁶ ISA 706, "Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report," paragraph 8.

⁷ ISA 260, "Communicatie met degenen belast met governance," paragraph 13.

⁸ ISA 705 , "Aanpassingen aangebracht in de oordeelsparagraaf in de verklaring van de (onafhankelijke) auditor" paragraaf 8.

⁹ ISA 560, "Subsequent Events," paragraphs 10-17.

¹⁰ ISA 560 , "Gebeurtenissen na de einddatum van de verslagperiode," paragrafen 10-17.

| | |
|--|---|
| fact, the auditor shall discuss the matter with management. (Ref: Para. A10) | materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken, dient hij deze aangelegenheid met het management te bespreken. (Zie: Par. A10) |
| 15. If, following such discussions, the auditor still considers that there is an apparent material misstatement of fact, the auditor shall request management to consult with a qualified third party, such as the entity's legal counsel, and the auditor shall consider the advice received. | 15 Indien de auditor na deze besprekingen nog steeds van mening is dat er een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bestaat, dient de auditor aan het management te verzoeken een deskundige derde te raadplegen, zoals de juridisch adviseur van de entiteit, en dient hij het verkregen advies in overweging te nemen. |
| 16. If the auditor concludes that there is a material misstatement of fact in the other information which management refuses to correct, the auditor shall notify those charged with governance, unless all of those charged with governance are involved in managing the entity, of the auditor's concern regarding the other information and take any further appropriate action. (Ref: Para. A11) | 16 Indien de auditor tot de conclusie komt dat de andere informatie een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bevat die het management weigert te corrigeren, dient de auditor aan degenen belast met governance zijn bezorgdheid met betrekking tot de andere informatie bekend te maken, tenzij allen belast met governance betrokken zijn bij het managen van de entiteit, en eventuele verdere passende maatregelen te nemen. (Zie: Par. A11) |
| *** | *** |
| Application and Other Explanatory Material | Toepassingsgerichte en overige verklarende teksten |
| Scope of this ISA | Reikwijdte van deze ISA |
| <i>Additional Responsibilities, through Statutory or Other Regulatory Requirements, in Relation to Other Information</i> (Ref: Para. 1) | <i>Aanvullende verantwoordelijkheden in relatie tot andere informatie door statutaire of andere regelgevende vereisten</i> (Zie: Par. 1) |
| A1. The auditor may have additional responsibilities, through statutory or other regulatory requirements, in relation to other information that are beyond the scope of this ISA. For example, some jurisdictions may require the auditor to apply specific procedures to certain of the other information such as required supplementary data or to express an opinion on the reliability of performance indicators described in the other information. Where there are such obligations, the auditor's additional responsibilities are determined by the nature of the engagement and by law, regulation and professional standards. If such other information is omitted or contains deficiencies, the auditor may be required by law or regulation to refer to the matter in the auditor's report. | A1 De auditor kan op grond van vereisten op grond van wet- of andere regelgeving aanvullende verantwoordelijkheden hebben met betrekking tot andere informatie die buiten de reikwijdte van deze ISA liggen. In sommige rechtsgebieden kan de auditor bijvoorbeeld verplicht zijn specifieke werkzaamheden te verrichten ten aanzien van bepaalde andere informatie, zoals vereiste aanvullende data, of omdat hij een oordeel tot uitdrukking brengt over de betrouwbaarheid van de prestatie-indicatoren die in de andere informatie zijn vermeld. Wanneer er dergelijke verplichtingen bestaan worden de aanvullende verantwoordelijkheden van de auditor bepaald door de aard van de opdracht alsmede door wet-, regelgeving en professionele standaarden. Indien deze andere informatie niet is opgenomen of onvolkomenheden bevatten, kan de auditor op grond van wet- of regelgeving verplicht zijn van deze aangelegenheid melding te maken in de controleverklaring. |
| <i>Documents Containing Audited Financial Statements</i> (Ref: Para. 2) | <i>Documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen</i> (Zie: Par. 2) |
| Considerations Specific to Smaller Entities | Overwegingen specifiek voor kleinere entiteiten |
| A2. Unless required by law or regulation, smaller entities are less likely to issue documents containing audited financial statements. However, an example of such a document would be where a legal requirement exists for an accompanying report by those charged with governance. Examples of other information that may be included in a document containing the audited financial statements of a smaller entity are a detailed income statement and a management report. | A2. Tenzij dit op grond van wet- of regelgeving is vereist, is het minder waarschijnlijk dat kleinere entiteiten documenten verstrekken waarin de gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen. Een voorbeeld van een dergelijk document kan echter gelegen zijn in de situatie waarin er een wettelijke verplichting bestaat om een begeleidend verslag opgesteld door degenen belast met governance te publiceren. Voorbeelden van andere informatie die deel kan uitmaken van een document waarin de gecontroleerde financiële overzichten van een kleinere entiteit zijn opgenomen zijn een gedetailleerde winst- en verliesrekening en een verslag van het management. |

| | |
|--|--|
| Definition of Other Information (Ref: Para. 5(a)) | Definite van andere informatie (Zie: Par. 5(a)) |
| <p>A3. Other information may comprise, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A report by management or those charged with governance on operations. • Financial summaries or highlights. • Employment data. • Planned capital expenditures. • Financial ratios. • Names of officers and directors. • Selected quarterly data. | <p>A3. Andere informatie kan bijvoorbeeld bevatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een door het management of degenen belast met governance opgesteld verslag betreffende de activiteiten; • samenvattingen van of de belangrijkste punten uit de financiële informatie; • data over de werkgelegenheid; • voorgenomen investeringsuitgaven; • financiële ratio's; • namen van leden van het hoger kader en van de bestuurders; • geselecteerde kwartaalinformatie. |
| <p>A4. For purposes of the ISAs, other information does not encompass, for example:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A press release or a transmittal memorandum, such as a covering letter, accompanying the document containing audited financial statements and the auditor's report thereon. • Information contained in analyst briefings. • Information contained on the entity's website. | <p>A4. In het kader van de ISA's maken bijvoorbeeld geen deel uit van de andere informatie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een persbericht of een verzendbericht, zoals een begeleidende brief, ter begeleiding van het document waarin de gecontroleerde financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring zijn opgenomen; • informatie die is opgenomen in de aan beleggingsanalisten verstrekte inlichtingen; • informatie die is opgenomen op de website van de entiteit. |
| Reading Other Information (Ref: Para. 7) | Het lezen van andere informatie (Zie: Par. 7) |
| <p>A5. Obtaining the other information prior to the date of the auditor's report enables the auditor to resolve possible material inconsistencies and apparent material misstatements of fact with management on a timely basis. An agreement with management as to when the other information will be available may be helpful.</p> | <p>A5. Het verkrijgen van de andere informatie vóór de datum van de controleverklaring stelt de auditor in staat mogelijke van materieel belang zijnde inconsistenties en kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken tijdig met het management op te lossen. Een afspraak met het management over het tijdstip waarop de andere informatie beschikbaar zal zijn, kan nuttig zijn.</p> |
| Material Inconsistencies | Van materieel belang zijnde inconsistenties |
| <i>Material Inconsistencies Identified in Other Information Obtained Prior to the Date of the Auditor's Report</i> (Ref: Para. 10) | <i>Van materieel belang zijnde inconsistenties die worden onderkend in andere informatie verkregen vóór de datum van de controleverklaring</i> (Zie: Par. 10) |
| <p>A6. When management refuses to revise the other information, the auditor may base any decision on what further action to take on advice from the auditor's legal counsel.</p> | <p>A6. Wanneer het management weigert de andere informatie te herzien kan de auditor een eventuele beslissing over het nemen van verdere maatregelen baseren op het advies van juridisch adviseur van de auditor.</p> |
| Considerations Specific to Public Sector Entities | Overwegingen specifiek voor entiteiten in de publieke sector |
| <p>A7. In the public sector, withdrawal from the engagement or withholding the auditor's report may not be options. In such cases, the auditor may issue a report to the</p> | <p>A7. In de publieke sector het teruggeven van de opdracht of het niet verstrekken van een controleverklaring geen optie zijn. In dergelijke gevallen kan de auditor een</p> |

| | |
|---|--|
| appropriate statutory body giving details of the inconsistency. | rapport verstrekken aan de bij de wet aangegeven instantie waarin de details van de inconsistentie zijn weergegeven. |
| <i>Material Inconsistencies Identified in Other Information Obtained Subsequent to the Date of the Auditor's Report (Ref: Para. 12-13)</i> | <i>Van materieel belang zijnde inconsistenties die worden onderkend in andere informatie verkregen na de datum van de controleverklaring (Zie: Par. 12-13)</i> |
| A8. When management agrees to revise the other information, the auditor's procedures may include reviewing the steps taken by management to ensure that individuals in receipt of the previously issued financial statements, the auditor's report thereon, and the other information are informed of the revision. | A8. Wanneer het management erin toestemt de andere informatie te herzien kunnen de werkzaamheden van de auditor bestaan uit het beoordelen van de stappen die door het management zijn genomen teneinde zeker te stellen dat degenen die in het bezit zijn van de eerder verstrekte financiële overzichten alsmede van de daarbij horende controleverklaring en van de andere informatie, over de herziening worden geïnformeerd. |
| A9. When management refuses to make the revision of such other information that the auditor concludes is necessary, appropriate further actions by the auditor may include obtaining advice from the auditor's legal counsel. | A9. Wanneer het management de herziening van de andere informatie waarvan de auditor concludeert dat deze noodzakelijk is weigert uit te voeren, kunnen de passende door de auditor te nemen verdere maatregelen bestaan uit het verkrijgen van advies van de juridisch adviseur van de auditor. |
| Material Misstatements of Fact (Ref: Para. 14-16) | Van materieel belang zijnde onjuiste voorstellingen van zaken (Zie: Par. 14-16) |
| A10. When discussing an apparent material misstatement of fact with management, the auditor may not be able to evaluate the validity of some disclosures included within the other information and management's responses to the auditor's inquiries, and may conclude that valid differences of judgment or opinion exist. | A10. Wanneer een kennelijk van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken met het management wordt besproken is de auditor mogelijk niet in staat om de validiteit van sommige in de andere informatie opgenomen toelichtingen en de antwoorden van het management op zijn verzoeken om inlichtingen te evalueren, en kan hij tot de conclusie komen dat er valide verschillen van oordeelsvorming of van mening bestaan. |
| A11. When the auditor concludes that there is a material misstatement of fact that management refuses to correct, appropriate further actions by the auditor may include obtaining advice from the auditor's legal counsel. | A11. Wanneer de auditor concludeert dat er een van materieel belang zijnde onjuiste voorstelling van zaken bestaat die het management weigert te corrigeren, kunnen de passende door de auditor te nemen verdere maatregelen mede bestaan uit het verkrijgen van advies van de juridisch adviseur van de auditor. |