**BIJLAGE 5: Beslissingsboom bij het tot uitdrukking te brengen oordeel in het kader van een onzekerheid van materieel belang inzake continuïteit (ISA 570 (Herzien) par. 18)(1)**

Uitvoeren door de commissaris

van de werkzaamheden

vereist op grond van

ISA 570 (Herzien) par. 10-16 (2)

Afweging, op basis van professionele oordeelsvorming, van controle-informatie mbt. risico genererende factoren t.o.v. controle-informatie mbt. risico mitigerende factoren (periode van minstens 12m na afsluitingsdatum boekjaar)

(ISA 570 (Herzien) par. 18) (zie bijlage 5b)

De commissaris oordeelt, op basis van de verkregen controle-informatie, dat er geen onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit bestaat   
(ISA 570 (Herzien) par. 18)

De commissaris is in de onmogelijkheid (gebrek aan voldoende en geschikte controle-informatie) om te besluiten of er een van materieel belang zijnde onzekerheid inzake continuïteit bestaat, bv. wegens de afwezigheid van een door het bestuursorgaan gemaakte beoordeling of van andere onderbouwende informatie (*cf*. ISA 570 (Herzien) par. A7-A9 en A11-A12). Beperking in de uitvoering van de controle   
(ISA 570 par. 17)

De commissaris oordeelt, op basis van de verkregen controle-informatie, dat er een onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit bestaat   
(ISA 570 (Herzien) par. 18)

Het bestuursorgaan maakt gebruik van de continuïteitsveronderstelling (3)

Afkeurend oordeel omwille van onbestaande toelichting

(ISA 570 (Herzien) par.23)

De commissaris gaat akkoord met het feit dat het gebruik van de continuïteitsveronderstelling passend is

Adequate toelichting

Onvolledige/ onbestaande toelichting

Oordeel zonder voorbehoud met toevoeging van een sectie “Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit” (ISA 570 (Herzien) par. 22)

De commissaris gaat niet akkoord met het feit dat het gebruik van de continuïteitsveronderstelling passend is

Afkeurend oordeel (ISA 570 (Herzien) par. 21)

Oordeel- onthouding (al dan niet met toevoeging van ontdekte materiële afwijkingen)

Oordeel zonder voorbehoud

Geen toevoeging van een sectie “Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit”

Oordeel met voorbehoud (2)

of

Oordeel met voorbehoud omwille van onvolledige toelichting

(ISA 570 (Herzien) par. 23)

Ter illustratie:

2.6.2. en 2.6.3.(4)

Ter illustratie: 2.6.4.(4)

Ter illustratie: 2.6.5.(4)

Ter illustratie: 2.6.7.(4)

Ter illustratie: 2.6.8.(4)

Ter illustratie: 2.6.6.(4)

1. Deze beslissingsboom betreft niet de situatie waarin het bestuursorgaan geen gebruik maakt van de continuïteitsveronderstelling, i.e. de waarderingsregels heeft aangepast conform artikel 3:6, § 2, tweede lid van het K.B. van 29 april 2019. Immers, in deze situatie is er geen onzekerheid meer over de continuïteit doch in min of meerdere mate een zekerheid over discontinuÏteit. In die situatie brengt de commissaris, indien het bestuursorgaan hierover een adequate toelichting heeft verstrekt, een niet aangepast oordeel tot uitdrukking, in voorkomend geval met toevoeging van een paragraaf ter benadrukking van een bepaalde aangelegenheid. Indien het bestuursorgaan hierover geen adequate toelichting heeft verstrekt, brengt de commissaris een oordeel met voorbehoud tot uitdrukking.
2. Overeenkomstig par. 10 van ISA 570 (Herzien), dient de commissaris, voorafgaand, te overwegen of er sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden zijn die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.
3. Deze situatie zal slechts in zeldzame gevallen voorkomen, bv. indien de jaarrekening identiek is in discontinuïteit als volgens de continuïteitsveronderstelling.
4. Bij alle illustraties dient telkens rekening gehouden te worden met de in de betrokken sectie van dit boek uiteengezette omstandigheden.