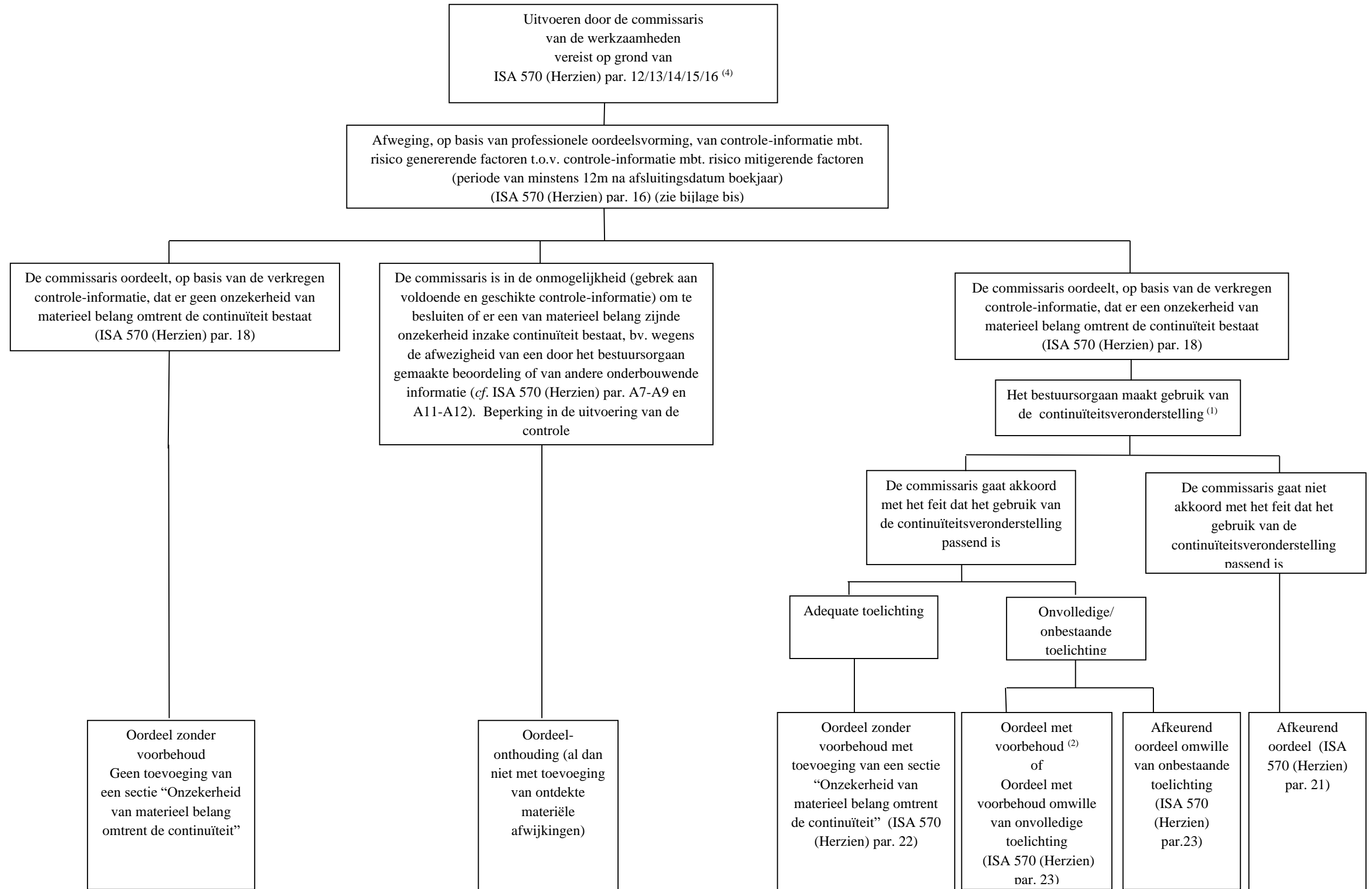


Beslissingsboom bij het tot uitdrukking te brengen oordeel in het kader van een onzekerheid van materieel belang inzake continuïteit (ISA 570 (Herzien) par. 18)⁽¹⁾



(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) Deze situatie zal slechts in zeldzame gevallen voorkomen, bv. indien de jaarrekening identiek is in discontinuïteit als volgens de continuïteitsveronderstelling.

(3) Overeenkomstig par. 10 van ISA 570 (Herzien), dient de commissaris, voorafgaand, te overwegen of er sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden zijn die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.