

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
INTERNATIONAL STANDARD ON AUDITING 805 SPECIAL CONSIDERATIONS—AUDITS OF SINGLE FINANCIAL STATEMENTS AND SPECIFIC ELEMENTS, ACCOUNTS OR ITEMS OF A FINANCIAL STATEMENT (Effective for audits for periods beginning on or after December 15, 2009)	INTERNATIONALE CONTROLESTANDAARD 805 SPECIALE OVERWEGINGEN - CONTROLES VAN EEN ENKEL FINANCIËEL OVERZICHT EN CONTROLES VAN SPECIFIEKE ELEMENTEN, REKENINGEN OF ITEMS VAN EEN FINANCIËEL OVERZICHT (Van toepassing op controles van financiële overzichten over verslagperioden beginnend op of na 15 december 2009)
CONTENTS	INHOUDSOPGAVE
Paragraph	Alinea
Introduction	Inleiding
Scope of this ISA 1-3	Reikwijdte van deze ISA 1-3
Effective Date 4	Ingangsdatum 4
Objective 5	Doelstelling 5
Definitions 6	Definities 6
Requirements	Vereisten
Considerations When Accepting the Engagement 7-9	Overwegingen bij het aanvaarden van de opdracht 7-9
Considerations When Planning and Performing the Audit 10	Overwegingen bij het plannen en uitvoeren van de controle 10
Forming an Opinion and Reporting Considerations 11-17	Het vormen van een oordeel en overwegingen bij het rapporteren 11-17
Application and Other Explanatory Material	Toepassingsgerichte aanwijzingen en overige verklarende teksten
Scope of this ISA A1-A4	Reikwijdte van deze ISA A1-A4
Considerations When Accepting the Engagement A5-A9	Overwegingen bij het aanvaarden van de opdracht A5-A9
Considerations When Planning and Performing the Audit A10-A14	Overwegingen bij het plannen en uitvoeren van de controle A10-A14
Forming an Opinion and Reporting Considerations A15-A18	Het vormen van een oordeel en overwegingen bij het rapporteren A15-A18
Appendix 1: Examples of Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement	Bijlage 1: Voorbeelden van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Appendix 2: Illustrations of Auditors' Reports on a Single Financial Statement and on a Specific Element of a Financial Statement	Bijlage 2: Voorbeelden van controleverklaringen betreffende een enkel financieel overzicht en betreffende een specifiek element van een financieel overzicht
International Standard on Auditing (ISA) 805, "Special Considerations—Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement" 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) 805, "Speciale overwegingen - Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht" dient te worden gelezen in samenhang met ISA 200, "Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden".
Introduction	Inleiding
Scope of this ISA	Reikwijdte van deze ISA
<p>1. The International Standards on Auditing (ISAs) in the 100-700 series apply to an audit of financial statements and are to be adapted as necessary in the circumstances when applied to audits of other historical financial information. This ISA deals with special considerations in the application of those ISAs to an audit of a single financial statement or of a specific element, account or item of a financial statement. The single financial statement or the specific element, account or item of a financial statement may be prepared in accordance with a general or special purpose framework. If prepared in accordance with a special purpose framework, ISA 800¹ also applies to the audit. (Ref: Para. A1-A4)</p>	<p>1. De Internationale Controlestandaarden (International Standards on Auditing, ISA's) in de reeksen 100 tot en met 700 zijn van toepassing op een controle van financiële overzichten en dienen voor zover noodzakelijk te worden toegepast onder de omstandigheden wanneer deze worden toegepast bij controles van overige historische financiële informatie. Deze ISA behandelt speciale overwegingen bij het toepassen van die ISA's op een controle van een enkel financieel overzicht, of een controle van een specifiek element, rekening of item van een financieel overzicht. Het enkele financieel overzicht, of het specifieke element, de specifieke rekening of het specifieke item van een financieel overzicht kan worden opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene dan wel bijzondere doeleinden. Indien opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden, dan is ook ISA 800¹ op de controle van toepassing. (Zie: Alinea A1-A4)</p>
<p>2. This ISA does not apply to the report of a component auditor, issued as a result of work performed on the financial information of a component at the request of a group engagement team for purposes of an audit of group financial statements (see ISA 600²).</p>	<p>2. Deze ISA is niet van toepassing op de rapportage van een auditor van een groepsonderdeel die is uitgebracht als resultaat van werkzaamheden die zijn uitgevoerd op de financiële informatie van een groepsonderdeel op het verzoek van een opdrachtteam op groepsniveau voor de doeleinden van een controle van de financiële overzichten van een groep (Zie: ISA 600²).</p>
<p>3. This ISA does not override the requirements of the other ISAs; nor does it purport to deal with all special considerations that may be relevant in the circumstances of the engagement.</p>	<p>3. Deze ISA doet geen afbreuk aan de vereisten van de overige ISA's; noch is zij erop gericht alle speciale overwegingen te behandelen die relevant kunnen zijn in de omstandigheden van de opdracht.</p>

¹ ISA 800, "Special Considerations—Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks."

¹ ISA 800, "Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden."

² ISA 600, "Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)."

² ISA 600, "Speciale overwegingen – Controles van financiële overzichten van een groep (Inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)".

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Effective Date	Ingangsdatum
<p>4. This ISA is effective for audits of single financial statements or of specific elements, accounts or items for periods beginning on or after December 15, 2009. In the case of audits of single financial statements or of specific elements, accounts or items of a financial statement prepared as at a specific date, this ISA is effective for audits of such information prepared as at a date on or after December 14, 2010.</p>	<p>4. Deze ISA is van toepassing voor controles van een enkel financieel overzicht of van specifieke elementen, rekeningen of items over verslagperiodes beginnend op of na 15 december 2009. In het geval van controles van een enkel financieel overzicht of van specifiek elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht dat is opgesteld met betrekking tot een specifieke datum, is deze ISA van toepassing voor controles van dergelijke informatie die betrekking heeft op een datum op of na 14 december 2010.</p>
Objective	Doelstelling
<p>5. The objective of the auditor, when applying ISAs in an audit of a single financial statement or of a specific element, account or item of a financial statement, is to address appropriately the special considerations that are relevant to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) The acceptance of the engagement; (b) The planning and performance of that engagement; and (c) Forming an opinion and reporting on the single financial statement or on the specific element, account or item of a financial statement. 	<p>5. De doelstelling van de auditor, wanneer ISA's worden toegepast bij een controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element, rekening of item van een financieel overzicht, is om op passende wijze de speciale overwegingen te adresseren die relevant zijn bij:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) De aanvaarding van de opdracht; (b) Het plannen en uitvoeren van die opdracht; alsmede (c) Het vormen van een oordeel en het rapporteren over het enkele financieel overzicht of van het specifieke element, de rekening of het item van een financieel overzicht.
Definitions	Definities
<p>6. For purposes of this ISA, reference to:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) "Element of a financial statement" or "element" means an "element, account or item of a financial statement;" (b) "International Financial Reporting Standards" means the International Financial Reporting Standards issued by the International Accounting Standards Board; and (c) A single financial statement or to a specific element of a financial statement includes the related notes. The related notes ordinarily comprise a summary of significant accounting policies and other explanatory information relevant to the financial statement or to the element. 	<p>6. In het kader van deze ISA, verwijst:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) "Element van een financieel overzicht" of "element" naar een "element, rekening of item van een financieel overzicht;" (b) "International Financial Reporting Standards (IFRS)" naar de International Financial Reporting Standards uitgebracht door de International Accounting Standards Board; alsmede (c) Een enkel financieel overzicht of een specifiek element van een financieel overzicht mede naar de daarop betrekking hebbende toelichtingen. De daarop betrekking hebbende toelichtingen bestaan gewoonlijk uit een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen die relevant zijn voor het financieel overzicht of voor het element.
Requirements	Vereisten
Considerations When Accepting the Engagement	Overwegingen bij het aanvaarden van de opdracht

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<i>Application of ISAs</i>	<i>Toepassing van ISA's</i>
<p>7. ISA 200 requires the auditor to comply with all ISAs relevant to the audit.³ In the case of an audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, this requirement applies irrespective of whether the auditor is also engaged to audit the entity's complete set of financial statements. If the auditor is not also engaged to audit the entity's complete set of financial statements, the auditor shall determine whether the audit of a single financial statement or of a specific element of those financial statements in accordance with ISAs is practicable. (Ref: Para. A5-A6)</p>	<p>7. ISA 200 vereist van de auditor om te voldoen aan alle ISA's die relevant zijn voor de controle.³ In het geval van een controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht, is deze vereiste van toepassing ongeacht of de auditor tevens de opdracht heeft om de volledige set van financiële overzichten van de entiteit te controleren. Indien de auditor niet tevens de opdracht heeft om de volledige set van financiële overzichten van de entiteit te controleren, dan dient de auditor te bepalen of de controle overeenkomstig ISA's van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van die financiële overzichten uitvoerbaar is. (Zie: Alinea A5-A6)</p>
<i>Acceptability of the Financial Reporting Framework</i>	<i>Aanvaardbaarheid van het stelsel inzake financiële verslaggeving</i>
<p>8. ISA 210 requires the auditor to determine the acceptability of the financial reporting framework applied in the preparation of the financial statements.⁴ In the case of an audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, this shall include whether application of the financial reporting framework will result in a presentation that provides adequate disclosures to enable the intended users to understand the information conveyed in the financial statement or the element, and the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statement or the element. (Ref: Para. A7)</p>	<p>8. ISA 210 vereist van de auditor om de aanvaardbaarheid vast te stellen van het stelsel inzake financiële verslaggeving dat wordt toegepast bij het opstellen van de financiële overzichten.⁴ In het geval van een controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht, dient dit te omvatten of het toepassen van het stelsel inzake financiële verslaggeving zal resulteren in een presentatie die voorziet in adequate toelichtingen om de beoogde gebruikers in staat te stellen om de informatie die bekend wordt gemaakt in het financieel overzicht of in het element, alsmede het effect van transacties van materieel belang en gebeurtenissen over de in het financieel overzicht of in het element bekendgemaakte informatie te begrijpen. (Zie: Alinea A7)</p>
<i>Form of Opinion</i>	<i>Vorm van het oordeel</i>
<p>9. ISA 210 requires that the agreed terms of the audit engagement include the expected form of any reports to be issued by the auditor.⁵ In the case of an audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, the auditor shall consider whether the expected form of opinion is appropriate in the circumstances. (Ref: Para. A8-A9)</p>	<p>9. ISA 210 vereist dat de overeengekomen voorwaarden van de controleopdracht de verwachte vorm omvatten van eventuele rapportages die door de auditor moeten worden uitgebracht.⁵ In het geval van een controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht, dient de auditor in overweging te nemen of de verwachte vorm van het oordeel passend is onder de omstandigheden. (Zie: Alinea A8-A9)</p>
Considerations When Planning and Performing the Audit	Overwegingen bij het plannen en uitvoeren van de controle
<p>10. ISA 200 states that ISAs are written in the context of an audit of financial statements; they are to be adapted as necessary in the circumstances when applied to</p>	<p>10. ISA 200 stelt dat ISA's geschreven zijn in de context van een controle van financiële overzichten; zij moeten worden aangepast voor zover noodzakelijk onder de</p>

³ ISA 200, "Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with International Standards on Auditing," paragraph 18.

³ ISA 200, "Algehele doelstellingen van de onafhankelijke auditor, alsmede het uitvoeren van een controle overeenkomstig Internationale Controlestandaarden".

⁴ ISA 210, "Agreeing the Terms of Audit Engagements," paragraph 6(a).

⁴ ISA 210, "Overeenkomen van de voorwaarden van controleopdrachten", alinea 6(a).

⁵ ISA 210, paragraph 10(e).

⁵ ISA 210, alinea 10(e).

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
audits of other historical financial information. ^{6,7} In planning and performing the audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, the auditor shall adapt all ISAs relevant to the audit as necessary in the circumstances of the engagement. (Ref: Para. A10-A14)	omstandigheden wanneer zij worden toegepast bij controles van overige historisch financiële informatie. ^{6,7} Bij het plannen en uitvoeren van de controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht, dient de auditor alle ISA's die relevant zijn voor de controle aan te passen voor zover noodzakelijk is in de omstandigheden van de opdracht. (Zie: Alinea A10-A14)
Forming an Opinion and Reporting Considerations	Het vormen van een oordeel en overwegingen bij het rapporteren
11. When forming an opinion and reporting on a single financial statement or on a specific element of a financial statement, the auditor shall apply the requirements in ISA 700, ⁸ adapted as necessary in the circumstances of the engagement. (Ref: Para. A15-A16)	11. Bij het vormen van een oordeel en het rapporteren over een enkel financieel overzicht of over een specifiek element van een financieel overzicht, dient de auditor de vereisten in ISA 700 ⁸ toe te passen, aangepast voor zover noodzakelijk in de omstandigheden van de opdracht. (Zie: Alinea A15-A16)
<i>Reporting on the Entity's Complete Set of Financial Statements and on a Single Financial Statement or on a Specific Element of Those Financial Statements</i>	<i>Rapporteren over de volledige set van financiële overzichten van de entiteit en over een enkel financieel overzicht en over een specifiek element van die financiële overzichten</i>
12. If the auditor undertakes an engagement to report on a single financial statement or on a specific element of a financial statement in conjunction with an engagement to audit the entity's complete set of financial statements, the auditor shall express a separate opinion for each engagement.	12. Indien de auditor een opdracht aanvaardt om te rapporteren betreffende een enkel financieel overzicht of over een specifiek element van een financieel overzicht in combinatie met een opdracht om de volledige set van financiële overzichten van een entiteit te controleren, dient de auditor voor iedere opdracht een separaat oordeel tot uitdrukking te brengen.
13. An audited single financial statement or an audited specific element of a financial statement may be published together with the entity's audited complete set of financial statements. If the auditor concludes that the presentation of the single financial statement or of the specific element of a financial statement does not differentiate it sufficiently from the complete set of financial statements, the auditor shall ask management to rectify the situation. Subject to paragraphs 15 and 16, the auditor shall also differentiate the opinion on the single financial statement or on the specific element of a financial statement from the opinion on the complete set of financial statements. The auditor shall not issue the auditor's report containing the opinion on the single financial statement or on the specific element of a financial statement until satisfied with the differentiation.	13. Een gecontroleerd enkel financieel overzicht of een gecontroleerd specifiek element van een financieel overzicht kan samen met de gecontroleerde volledige set van financiële overzichten van de entiteit worden uitgebracht. Indien de auditor concludeert dat de presentatie van het enkele financieel overzicht of van het specifieke element van een financieel overzicht het niet voldoende van de volledige set van financiële overzichten onderscheidt, dient de auditor het management te verzoeken om de situatie te rectificeren. Los van alinea 15 en 16 dient de auditor ook het oordeel over het enkele financieel overzicht of over het specifieke element van een financieel overzicht te onderscheiden van het oordeel over de volledige set van financiële overzichten. De auditor dient de controleverklaring die het oordeel over het enkele financieel overzicht of over het specifieke element van een financieel overzicht niet uit te brengen totdat hij zich heeft vergewist van de differentiatie daartussen.
Modified Opinion, Emphasis of Matter Paragraph or Other Matter Paragraph in the Auditor's	Aangepast oordeel, paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake

⁶ ISA 200, paragraph 2.

⁶ ISA 200, alinea 2.

⁷ ISA 200, paragraph 13(f), explains that the term "financial statements" ordinarily refers to a complete set of financial statements as determined by the requirements of the applicable financial reporting framework.

⁷ ISA 200, alinea 13(f), licht toe dat de term "financiële overzichten" gewoonlijk verwijst naar de volledige set van financiële overzichten zoals vastgesteld door de eisen gesteld door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.

⁸ ISA 700, "Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements."

⁸ ISA 700, "Het vormen van een oordeel en het rapporteren over financiële overzichten".

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Report on the Entity's Complete Set of Financial Statements	overige aangelegenheden in de controleverklaring betreffende de volledige set van financiële overzichten van de entiteit
<p>14. If the opinion in the auditor's report on an entity's complete set of financial statements is modified, or that report includes an Emphasis of Matter paragraph or an Other Matter paragraph, the auditor shall determine the effect that this may have on the auditor's report on a single financial statement or on a specific element of those financial statements. When deemed appropriate, the auditor shall modify the opinion on the single financial statement or on the specific element of a financial statement, or include an Emphasis of Matter paragraph or an Other Matter paragraph in the auditor's report, accordingly. (Ref: Para. A17)</p>	<p>14. Indien het oordeel in de controleverklaring betreffende de volledige set van financiële overzichten van een entiteit is aangepast, of indien die verklaring een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden, dan wel een paragraaf inzake overige aangelegenheden omvat, dient de auditor het effect vast te stellen dat dit kan hebben op de controleverklaring betreffende een enkel financieel overzicht of over een specifiek element van die financiële overzichten. Wanneer dit passend wordt geacht, zal de auditor het oordeel over het enkele financieel overzicht of over het specifieke element van een financieel overzicht aanpassen, dan wel een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of een paragraaf inzake overige aangelegenheden, al naargelang het geval, toevoegen aan de controleverklaring. (Zie: Alinea A17)</p>
<p>15. If the auditor concludes that it is necessary to express an adverse opinion or disclaim an opinion on the entity's complete set of financial statements as a whole, ISA 705 does not permit the auditor to include in the same auditor's report an unmodified opinion on a single financial statement that forms part of those financial statements or on a specific element that forms part of those financial statements.⁹ This is because such an unmodified opinion would contradict the adverse opinion or disclaimer of opinion on the entity's complete set of financial statements as a whole. (Ref: Para. A18)</p>	<p>15. Indien de auditor concludeert dat het noodzakelijk is om een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen over, of om een oordeelonthouding over de volledige set van financiële overzichten als geheel van de entiteit te formuleren, dan staat ISA 705 niet toe dat de auditor in dezelfde controleverklaring een niet aangepast oordeel opneemt over een enkel financieel overzicht dat deel uitmaakt van die financiële overzichten of over een specifiek element dat deel uitmaakt van die financiële overzichten.⁹ Dit is omdat een dergelijk niet aangepast oordeel het afkeurende oordeel of de oordeelonthouding over de volledige set van financiële overzichten als geheel van de entiteit zou tegenspreken. (Zie: Alinea A18)</p>
<p>16. If the auditor concludes that it is necessary to express an adverse opinion or disclaim an opinion on the entity's complete set of financial statements as a whole but, in the context of a separate audit of a specific element that is included in those financial statements, the auditor nevertheless considers it appropriate to express an unmodified opinion on that element, the auditor shall only do so if:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) The auditor is not prohibited by law or regulation from doing so; (b) That opinion is expressed in an auditor's report that is not published together with the auditor's report containing the adverse opinion or disclaimer of opinion; and (c) The specific element does not constitute a major portion of the entity's complete set of financial statements. 	<p>16. Indien de auditor concludeert dat het noodzakelijk is om een afkeurend oordeel tot uitdrukking te brengen over, dan wel om een oordeelonthouding over de volledige set van financiële overzichten als geheel van de entiteit te formuleren, maar de auditor, in de context van een separate controle van een specifiek element dat in die financiële overzichten is opgenomen, het desalniettemin passend acht om een niet aangepast oordeel over dat element tot uitdrukking te brengen, dient de auditor dit alleen te doen indien:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Wet- of regelgeving de auditor niet verhindert om dit te doen; (b) Dat oordeel tot uitdrukking wordt gebracht in een controleverklaring die niet samen met de controleverklaring die het afkeurend oordeel of de oordeelonthouding bevat openbaar wordt gemaakt; alsmede (c) Het specifieke element geen groot deel vormt van de volledige set van financiële overzichten van de entiteit.
<p>17. The auditor shall not express an unmodified opinion on a single financial statement of a complete set of financial statements if the auditor has expressed an adverse opinion or disclaimed an opinion on the complete set of financial statements as a</p>	<p>17. De auditor dient geen niet-aangepast oordeel over een enkel financieel overzicht van een volledige set van financiële overzichten tot uitdrukking te brengen indien de auditor een afkeurend oordeel tot uitdrukking heeft gebracht over dan wel een</p>

⁹ ISA 705, "Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report," paragraph 15.

⁹ ISA 705, "Aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor", alinea 15.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>whole. This is the case even if the auditor's report on the single financial statement is not published together with the auditor's report containing the adverse opinion or disclaimer of opinion. This is because a single financial statement is deemed to constitute a major portion of those financial statements.</p>	<p>oordeelonthouding over de volledige set van financiële overzichten als geheel heeft geformuleerd. Dit is zelfs het geval als de controleverklaring betreffende het enkele financieel overzicht niet openbaar is gemaakt tezamen met de controleverklaring die het afkeurend oordeel of de oordeelonthouding bevat. Dit komt doordat een enkel financieel overzicht wordt geacht een groot deel van die financiële overzichten uit te maken.</p>
***	***
<p>Application and Other Explanatory Material</p>	<p>Toepassingsgerichte aanwijzingen en overige verklarende teksten</p>
<p>Scope of this ISA (Ref: Para. 1)</p>	<p>Reikwijdte van deze ISA (Zie: Alinea 1)</p>
<p>A1. ISA 200 defines the term "historical financial information" as information expressed in financial terms in relation to a particular entity, derived primarily from that entity's accounting system, about economic events occurring in past time periods or about economic conditions or circumstances at points in time in the past.¹⁰</p>	<p>A1. ISA 200 definieert de term "historische financiële informatie" als informatie die tot uitdrukking is gebracht in financiële termen in relatie tot een bepaalde entiteit, voornamelijk ontleend aan het administratieve systeem van die entiteit, over economische gebeurtenissen die zich voordeden in vroegere tijdsperiodes of over economische voorwaarden of omstandigheden op bepaalde momenten in het verleden.¹⁰</p>
<p>A2. ISA 200 defines the term "financial statements" as a structured representation of historical financial information, including related notes, intended to communicate an entity's economic resources or obligations at a point in time or the changes therein for a period of time in accordance with a financial reporting framework. The term ordinarily refers to a complete set of financial statements as determined by the requirements of the applicable financial reporting framework.¹¹</p>	<p>A2. ISA 200 definieert de term "financiële overzichten" als een gestructureerde weergave van historische financiële informatie, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende toelichtingen, bedoeld om economische middelen of verplichtingen van de entiteit op een zeker tijdstip of de veranderingen die zich daarin gedurende een periode hebben voorgedaan te communiceren in overeenstemming met een stelsel inzake financiële verslaggeving. De term gewoonlijk verwijst naar een volledige set van financiële overzichten zoals die is bepaald door de eisen die door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving zijn gesteld.¹¹</p>
<p>A3. ISAs are written in the context of an audit of financial statements;¹² they are to be adapted as necessary in the circumstances when applied to an audit of other historical financial information, such as a single financial statement or a specific element of a financial statement. This ISA assists in this regard. (Appendix 1 lists examples of such other historical financial information.)</p>	<p>A3. ISA's zijn geschreven in de context van een controle van financiële overzichten;¹² ze moeten worden aangepast voor zover noodzakelijk onder de omstandigheden wanneer zij worden toegepast bij een controle van overige historische financiële informatie zoals een enkel financieel overzicht of een specifiek element van een financieel overzicht. In dit opzicht biedt deze ISA ondersteuning. (bijlage 1 somt voorbeelden op van dergelijke overige historische financiële informatie.)</p>

¹⁰ ISA 200, paragraph 13(g).

¹⁰ ISA 200, alinea 13(g).

¹¹ ISA 200, paragraph 13(f).

¹¹ ISA 200, alinea 13(f).

¹² ISA 200, paragraph 2.

¹² ISA 200, alinea 2.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>A4. A reasonable assurance engagement other than an audit of historical financial information is performed in accordance with International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000.¹³</p>	<p>A4. Een opdracht met een redelijke mate van zekerheid, anders dan een controle van historische financiële informatie, wordt uitgevoerd overeenkomstig Internationale Standaard inzake assurance opdrachten (International Standard on Assurance Engagements, ISAE) 3000.¹³</p>
<p>Considerations When Accepting the Engagement</p>	<p>Overwegingen bij het aanvaarden van de opdracht</p>
<p><i>Application of ISAs (Ref: Para. 7)</i></p>	<p><i>Toepassing van ISA's (Zie: Alinea 7)</i></p>
<p>A5. ISA 200 requires the auditor to comply with (a) relevant ethical requirements, including those pertaining to independence, relating to financial statement audit engagements, and (b) all ISAs relevant to the audit. It also requires the auditor to comply with each requirement of an ISA unless, in the circumstances of the audit, the entire ISA is not relevant or the requirement is not relevant because it is conditional and the condition does not exist. In exceptional circumstances, the auditor may judge it necessary to depart from a relevant requirement in an ISA by performing alternative audit procedures to achieve the aim of that requirement.¹⁴</p>	<p>A5. ISA 200 vereist van de auditor om te voldoen aan (a) relevante ethische voorschriften, met inbegrip van voorschriften die betrekking hebben op onafhankelijkheid, die verband houden met opdrachten voor het controleren van financiële overzichten, alsmede aan (b) alle ISA's die voor de controle relevant zijn. ISA 200 vereist ook van de auditor om te voldoen aan elke vereiste van een ISA tenzij, onder de omstandigheden van de controle, de gehele ISA niet relevant is of de vereiste niet relevant is omdat deze voorwaardelijk is en aan die voorwaarde niet is voldaan. In uitzonderlijke omstandigheden kan de auditor het noodzakelijk achten om af te wijken van een relevante vereiste in een ISA door het uitvoeren van alternatieve controlewerkzaamheden teneinde datgene waarop die vereiste gericht is te bereiken.¹⁴</p>
<p>A6. Compliance with the requirements of ISAs relevant to the audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement may not be practicable when the auditor is not also engaged to audit the entity's complete set of financial statements. In such cases, the auditor often does not have the same understanding of the entity and its environment, including its internal control, as an auditor who also audits the entity's complete set of financial statements. The auditor also does not have the audit evidence about the general quality of the accounting records or other accounting information that would be acquired in an audit of the entity's complete set of financial statements. Accordingly, the auditor may need further evidence to corroborate audit evidence acquired from the accounting records. In the case of an audit of a specific element of a financial statement, certain ISAs require audit work that may be disproportionate to the element being audited. For example, although the requirements of ISA 570¹⁵ are likely to be relevant in the circumstances of an audit of a schedule of accounts receivable, complying with those requirements may not be practicable because of the audit effort required. If the auditor concludes that an audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement in accordance with ISAs may not be practicable, the auditor may discuss with management whether another type of engagement might be more practicable.</p>	<p>A6. Het naleven van de vereisten van voor de controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht relevante ISA's is mogelijk niet uitvoerbaar wanneer de auditor niet tevens de opdracht heeft om de volledige set van financiële overzichten van de entiteit te controleren. In dergelijke gevallen beschikt de auditor vaak niet over hetzelfde inzicht in de entiteit en haar omgeving, met inbegrip van haar interne beheersing, zoals een auditor die tevens de volledige set van financiële overzichten van de entiteit controleert. Evenmin beschikt de auditor over de controle-informatie over de algemene kwaliteit van de administratie of van overige informatie inzake de administratieve verwerking die zou zijn verkregen bij een controle van de volledige set van financiële overzichten van de entiteit. Dienovereenkomstig heeft de auditor mogelijk meer informatie nodig om de controle-informatie die hij vanuit de administratie heeft verkregen te bevestigen. In het geval van een controle van een specifiek element van een financieel overzicht vereisen bepaalde ISA's controlewerkzaamheden die mogelijk niet in verhouding staan tot het element dat wordt gecontroleerd. Hoewel bijvoorbeeld de vereisten van ISA 570¹⁵ waarschijnlijk relevant zijn onder de omstandigheden van een controle van een overzicht van vorderingen, is het voldoen aan die vereisten mogelijk niet uitvoerbaar vanwege de controle-inspanningen die</p>

¹³ ISAE 3000, "Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information."

¹³ ISAE 3000, "Assurance-opdrachten anders dan controles of beoordelingen van historische financiële informatie".

¹⁴ ISA 200, paragraph 14, 18, and 22-23.

¹⁴ ISA 200, alinea 14, 18, en 22-23.

¹⁵ ISA 570, "Going concern".

¹⁵ ISA 570, "Continuïteit".

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
	daartoe vereist zijn. Indien de auditor concludeert dat een controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht overeenkomstig ISA's mogelijk niet uitvoerbaar is, kan de auditor met het management bespreken of een ander type opdracht beter uitvoerbaar zou kunnen zijn.
<i>Acceptability of the Financial Reporting Framework</i> (Ref: Para. 8)	<i>Aanvaardbaarheid van het stelsel inzake financiële verslaggeving</i> (Zie: Alinea 8)
<p>A7. A single financial statement or a specific element of a financial statement may be prepared in accordance with an applicable financial reporting framework that is based on a financial reporting framework established by an authorized or recognized standards setting organization for the preparation of a complete set of financial statements (for example, International Financial Reporting Standards). If this is the case, determination of the acceptability of the applicable framework may involve considering whether that framework includes all the requirements of the framework on which it is based that are relevant to the presentation of a single financial statement or of a specific element of a financial statement that provides adequate disclosures.</p>	<p>A7. Een enkel financieel overzicht of een specifiek element van een financieel overzicht kan worden opgesteld in overeenstemming met een van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving dat is gebaseerd op een stelsel inzake financiële verslaggeving dat is tot stand gebracht door een geautoriseerde of erkende <i>standard setter</i> voor het opstellen van een volledige set van financiële overzichten (bijvoorbeeld, International Financial Reporting Standards). Indien dit het geval is, kan het vaststellen van de aanvaardbaarheid van het van toepassing zijnde stelsel de overweging omvatten of dat stelsel alle vereisten omvat van het stelsel waarop het is gebaseerd die relevant zijn voor de presentatie van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht die in adequate toelichtingen voorziet.</p>
<i>Form of Opinion</i> (Ref: Para. 9)	<i>Vorm van het oordeel</i> (Zie: Alinea 9)
<p>A8. The form of opinion to be expressed by the auditor depends on the applicable financial reporting framework and any applicable laws or regulations.¹⁶ In accordance with ISA 700:¹⁷</p> <p>(a) When expressing an unmodified opinion on a complete set of financial statements prepared in accordance with a fair presentation framework, the auditor's opinion, unless otherwise required by law or regulation, uses one of the following phrases: (i) the financial statements present fairly, in all material respects, in accordance with [the applicable financial reporting framework]; or (ii) the financial statements give a true and fair view in accordance with [the applicable financial reporting framework]; and</p> <p>(b) When expressing an unmodified opinion on a complete set of financial statements prepared in accordance with a compliance framework, the auditor's opinion states that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with [the applicable financial reporting framework].</p>	<p>A8. De vorm van het oordeel dat door de auditor tot uitdrukking zal worden gebracht, is afhankelijk van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving en van eventuele van toepassing zijnde wet- of regelgeving.¹⁶ Overeenkomstig ISA 700:¹⁷</p> <p>(a) Wanneer een niet aangepast oordeel tot uitdrukking wordt gebracht over een volledige set van financiële overzichten die in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel zijn opgesteld, maakt het oordeel van de auditor, tenzij anderszins door wet- of regelgeving is vereist, gebruik van één van de volgende bewoordingen: (i) de financiële overzichten geven een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]; of (ii) de financiële overzichten geven een getrouw beeld in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving]; alsmede</p> <p>(b) Wanneer een niet aangepast oordeel tot uitdrukking wordt gebracht over een volledige set van financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met een compliance-stelsel, dan stelt het oordeel van de auditor dat de financiële overzichten zijn opgesteld, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met [het van toepassing zijnde stelsel inzake</p>

¹⁶ ISA 200, paragraph 8.

¹⁶ ISA 200, alinea 8.

¹⁷ ISA 700, paragraph 35-36.

¹⁷ ISA 700, alinea 35-36.

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>A9. In the case of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, the applicable financial reporting framework may not explicitly address the presentation of the financial statement or of the element. This may be the case when the applicable financial reporting framework is based on a financial reporting framework established by an authorized or recognized standards setting organization for the preparation of a complete set of financial statements (for example, International Financial Reporting Standards). The auditor therefore considers whether the expected form of opinion is appropriate in the light of the applicable financial reporting framework. Factors that may affect the auditor’s consideration as to whether to use the phrases “presents fairly, in all material respects,” or “gives a true and fair view” in the auditor’s opinion include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Whether the applicable financial reporting framework is explicitly or implicitly restricted to the preparation of a complete set of financial statements. • Whether the single financial statement or the specific element of a financial statement will: <ul style="list-style-type: none"> ○ Comply fully with each of those requirements of the framework relevant to the particular financial statement or the particular element, and the presentation of the financial statement or the element include the related notes. ○ If necessary to achieve fair presentation, provide disclosures beyond those specifically required by the framework or, in exceptional circumstances, depart from a requirement of the framework. <p>The auditor’s decision as to the expected form of opinion is a matter of professional judgment. It may be affected by whether use of the phrases “presents fairly, in all material respects,” or “gives a true and fair view” in the auditor’s opinion on a single financial statement or on a specific element of a financial statement prepared in accordance with a fair presentation framework is generally accepted in the particular jurisdiction.</p>	<p style="text-align: center;">financiële verslaggeving].</p> <p>A9. In het geval van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht is het mogelijk dat het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving de presentatie van het financieel overzicht of van het element niet expliciet adresseert. Dit kan het geval zijn wanneer het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving gebaseerd is op een stelsel inzake financiële verslaggeving dat is ingesteld door een geautoriseerde of erkende <i>standard setter</i> voor het opstellen van een volledige set van financiële overzichten (bijvoorbeeld, International Financial Reporting Standards. Daarom overweegt de auditor of de verwachte vorm van het oordeel passend is in het licht van het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Factoren die van invloed kunnen zijn op de overweging van de auditor om in het oordeel van de auditor gebruik te maken van de bewoordingen “geeft een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten” of “geeft een getrouw beeld” omvatten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • De vraag of het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving expliciet of impliciet wordt beperkt tot het opstellen van een volledige set van financiële overzichten; • De vraag of het enkele financieel overzicht of het specifieke element van een financieel overzicht: <ul style="list-style-type: none"> ○ Volledig zal voldoen aan alle eisen die gesteld zijn door het stelsel dat relevant is voor dat bepaalde financieel overzicht of voor dat bepaalde element, alsmede de vraag of de presentatie van het financieel overzicht of van het element de daarmee verband houdende toelichtingen bevat; ○ Indien nodig om een getrouwe weergave te bereiken, zal voorzien in toelichtingen die verder gaan dan die toelichtingen die specifiek door het stelsel vereist zijn of die, in buitengewone omstandigheden, afwijken van een door het stelsel gestelde eis. <p>Het besluit van de auditor over de verwachte vorm van het oordeel is een zaak van professionele oordeelsvorming. Het kan worden beïnvloed door de vraag of het gebruik van de bewoordingen “geeft een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten” of “geeft een getrouw beeld” in het oordeel van de auditor over een enkel financieel overzicht of over een specifiek element van een financieel overzicht dat is opgesteld in overeenstemming met een getrouw-beeld-stelsel, over het algemeen in het desbetreffende rechtsgebied wordt geaccepteerd.</p>
<p>Considerations When Planning and Performing the Audit (Ref: Para. 10)</p>	<p>Overwegingen bij het plannen en uitvoeren van de controle (Zie: Alinea 10)</p>
<p>A10. The relevance of each of the ISAs requires careful consideration. Even when only a specific element of a financial statement is the subject of the audit, ISAs such as ISA 240,¹⁸ ISA 550¹⁹ and ISA 570 are, in principle, relevant. This is because the element</p>	<p>A10. De relevantie van elke ISA vereist een zorgvuldige overweging. Zelfs wanneer alleen een specifiek element van een financieel overzicht het onderwerp van de controle uitmaakt, zijn ISA’s zoals ISA 240,¹⁸ ISA 550¹⁹ en ISA 570 in beginsel</p>

¹⁸ ISA 240, “The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements.”

¹⁸ ISA 240, “De verantwoordelijkheden van de auditor met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten.”

¹⁹ ISA 550, “Related Parties.”

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>could be misstated as a result of fraud, the effect of related party transactions, or the incorrect application of the going concern assumption under the applicable financial reporting framework.</p>	<p>relevant. Dit is omdat het element een afwijking zou kunnen bevatten die het gevolg is van fraude, van het effect van transacties met verbonden partijen of van de niet correcte toepassing van de continuïteitsveronderstelling onder het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.</p>
<p>A11. Furthermore, ISAs are written in the context of an audit of financial statements; they are to be adapted as necessary in the circumstances when applied to the audit of a single financial statement or of a specific element of a financial statement.²⁰ For example, written representations from management about the complete set of financial statements would be replaced by written representations about the presentation of the financial statement or the element in accordance with the applicable financial reporting framework.</p>	<p>A11. Bovendien zijn ISA's geschreven in de context van een controle van financiële overzichten; ze dienen te worden aangepast voor zover noodzakelijk onder de omstandigheden wanneer ze worden toegepast op de controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht.²⁰ Zo zouden bijvoorbeeld schriftelijke bevestigingen door het management over de volledige set van financiële overzichten kunnen worden vervangen door schriftelijke bevestigingen over de presentatie van het financieel overzicht of van het element in overeenstemming met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.</p>
<p>A12. When auditing a single financial statement or a specific element of a financial statement in conjunction with the audit of the entity's complete set of financial statements, the auditor may be able to use audit evidence obtained as part of the audit of the entity's complete set of financial statements in the audit of the financial statement or the element. ISAs, however, require the auditor to plan and perform the audit of the financial statement or element to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the opinion on the financial statement or on the element.</p>	<p>A12. Bij de controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht in combinatie met de controle van de volledige set van financiële overzichten van de entiteit kan de auditor over de mogelijkheid beschikken om gebruik te maken van controle-informatie verkregen als onderdeel van de controle van de volledige set van financiële overzichten van de entiteit bij de controle van het financieel overzicht of van het element. ISA's vereisen van de auditor evenwel om de controle van het financieel overzicht of element te plannen en uit te voeren teneinde voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen waarop het oordeel over het financieel overzicht of over het element kan worden gebaseerd.</p>
<p>A13. The individual financial statements that comprise a complete set of financial statements, and many of the elements of those financial statements, including their related notes, are interrelated. Accordingly, when auditing a single financial statement or a specific element of a financial statement, the auditor may not be able to consider the financial statement or the element in isolation. Consequently, the auditor may need to perform procedures in relation to the interrelated items to meet the objective of the audit.</p>	<p>A13. De individuele financiële overzichten die een volledige set van financiële overzichten vormen en veel van de elementen van die financiële overzichten, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende toelichtingen zijn onderling gerelateerd. Dienovereenkomstig is het mogelijk dat de auditor niet in staat is bij de controle van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht om het financieel overzicht of het element geïsoleerd in overweging te nemen. Dientengevolge is het mogelijk dat de auditor werkzaamheden moet uitvoeren met betrekking tot de onderling gerelateerde elementen om de doelstelling van de controle te bereiken.</p>
<p>A14. Furthermore, the materiality determined for a single financial statement or for a specific element of a financial statement may be lower than the materiality determined for the entity's complete set of financial statements; this will affect the nature, timing and extent of the audit procedures and the evaluation of uncorrected misstatements.</p>	<p>A14. Bovendien is het mogelijk dat de materialiteit die voor een enkel financieel overzicht of voor een specifiek element van een financieel overzicht is vastgesteld lager is dan de materialiteit die voor de volledige set van financiële overzichten van de entiteit is vastgesteld; dit zal van invloed zijn op de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden en op de evaluatie van de niet gecorrigeerde afwijkingen.</p>

¹⁹ ISA 550, "Verbonden partijen."

²⁰ ISA 200, paragraaf 2.

²⁰ ISA 200, alinea 2.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Forming an Opinion and Reporting Considerations (Ref: Para. 11)	Het vormen van een oordeel en overwegingen bij het rapporteren (Zie: Alinea 11)
<p>A15. ISA 700 requires the auditor, in forming an opinion, to evaluate whether the financial statements provide adequate disclosures to enable the intended users to understand the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statements.²¹ In the case of a single financial statement or of a specific element of a financial statement, it is important that the financial statement or the element, including the related notes, in view of the requirements of the applicable financial reporting framework, provides adequate disclosures to enable the intended users to understand the information conveyed in the financial statement or the element, and the effect of material transactions and events on the information conveyed in the financial statement or the element.</p>	<p>A15. ISA 700 vereist van de auditor om, bij het vormen van een oordeel, te evalueren of de financiële overzichten voorzien in adequate toelichtingen om de beoogde gebruikers in staat te stellen het effect van de van materieel belang zijnde transacties en gebeurtenissen op de informatie die bekend wordt gemaakt in de financiële overzichten te begrijpen.²¹ In het geval van een enkel financieel overzicht of van een specifiek element van een financieel overzicht is het van belang dat het financieel overzicht of het element, met inbegrip van de daarop betrekking hebbende toelichtingen, met het oog op de door het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving gestelde eisen, voorziet in adequate toelichtingen om de beoogde gebruikers in staat te stellen om de informatie die bekend wordt gemaakt in het financieel overzicht of in het element te begrijpen, alsmede het effect van transacties en gebeurtenissen van materieel belang op de informatie die in het financieel overzicht of in het element bekend wordt gemaakt.</p>
<p>A16. Appendix 2 of this ISA contains illustrations of auditors' reports on a single financial statement and on a specific element of a financial statement.</p>	<p>A16. Bijlage 2 van deze ISA bevat voorbeelden van controleverklaringen betreffende een enkel financieel overzicht en betreffende een specifiek element van een financieel overzicht.</p>
<p><i>Modified Opinion, Emphasis of Matter Paragraph or Other Matter Paragraph in the Auditor's Report on the Entity's Complete Set of Financial Statements</i> (Ref: Para. 14-15)</p>	<p><i>Aangepast oordeel, paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden of paragraaf inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring betreffende de volledige set van financiële overzichten van de entiteit</i> (Zie: Alinea 14-15)</p>
<p>A17. Even when the modified opinion on the entity's complete set of financial statements, Emphasis of Matter paragraph or Other Matter paragraph does not relate to the audited financial statement or the audited element, the auditor may still deem it appropriate to refer to the modification in an Other Matter paragraph in an auditor's report on the financial statement or on the element because the auditor judges it to be relevant to the users' understanding of the audited financial statement or the audited element or the related auditor's report (see ISA 706).²²</p>	<p>A17. Zelfs wanneer het aangepaste oordeel over de volledige set van financiële overzichten van de entiteit, de paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden dan wel de paragraaf inzake overige aangelegenheden geen verband houdt met het gecontroleerde financieel overzicht of met het gecontroleerde element, is het nog steeds mogelijk dat de auditor het passend acht om naar de aanpassing te verwijzen in een paragraaf inzake overige aangelegenheden in een controleverklaring betreffende het financieel overzicht of element omdat de auditor van oordeel is dat dit relevant is voor het begrip van de gebruikers van het gecontroleerde financieel overzicht of van het gecontroleerde element, dan wel van de daarmee verband houdende controleverklaring (Zie: ISA 706).²²</p>
<p>A18. In the auditor's report on an entity's complete set of financial statements, the expression of a disclaimer of opinion regarding the results of operations and cash flows, where relevant, and an unmodified opinion regarding the financial position is permitted since the disclaimer of opinion is being issued in respect of the results of</p>	<p>A18. In de controleverklaring betreffende de volledige set van financiële overzichten van een entiteit zijn de oordeelonthouding met betrekking tot de operationele resultaten en kasstromen, daar waar relevant, en een niet aangepast oordeel met betrekking tot de financiële positie toegestaan, aangezien de oordeelonthouding wordt uitgebracht</p>

²¹ ISA 700, paragraph 13(e)

²¹ ISA 700, alinea 13(e)

²² ISA 706, "Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report," paragraph 6.

²² ISA 706, "Paragrafen ter benadrukking van aangelegenheden en paragrafen inzake overige aangelegenheden in de controleverklaring van de onafhankelijke auditor", alinea 6.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
operations and cash flows only and not in respect of the financial statements as a whole. ²³	met betrekking tot alleen de resultaten en kasstromen en niet met betrekking tot de financiële overzichten als geheel. ²³
Appendix 1 (Ref: Para. A3)	Bijlage 1 (Zie: Alinea A3)
Examples of Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement	Voorbeelden van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht
<ul style="list-style-type: none"> • Accounts receivable, allowance for doubtful accounts receivable, inventory, the liability for accrued benefits of a private pension plan, the recorded value of identified intangible assets, or the liability for “incurred but not reported” claims in an insurance portfolio, including related notes. • A schedule of externally managed assets and income of a private pension plan, including related notes. • A schedule of net tangible assets, including related notes. • A schedule of disbursements in relation to a lease property, including explanatory notes. • A schedule of profit participation or employee bonuses, including explanatory notes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vorderingen, voorziening voor dubieuze vorderingen, voorraad, de verplichting voor opgebouwde uitkeringen van een privaat pensioenplan, de vastgelegde waarde van onderkende immateriële activa, of de verplichting tot “<i>incurred but not reported</i>” claims in een verzekeringsportefeuille, met inbegrip van daarmee verband houdende toelichtingen. • Een overzicht van extern beheerde activa en resultaten uit een privaat pensioenplan, met inbegrip van daarmee verband houdende toelichtingen. • Een overzicht van netto materiële activa, met inbegrip van daarmee verband houdende toelichtingen. • Een overzicht van uitgaven in relatie tot een <i>lease property</i> met inbegrip van verklarende toelichtingen. • Een overzicht van winstdeling of van bonussen voor werknemers, met inbegrip van verklarende toelichtingen.
Appendix 2 (Ref: Para. A16)	Bijlage 2 (Zie: Alinea A16)
Illustrations of Auditors’ Reports on a Single Financial Statement and on a Specific Element of a Financial Statement	Voorbeelden van controleverklaringen betreffende een enkel financieel overzicht en betreffende een specifiek element van een financieel overzicht
<ul style="list-style-type: none"> • Illustration 1: An auditor’s report on a single financial statement prepared in accordance with a general purpose framework (for purposes of this illustration, a fair presentation framework). • Illustration 2: An auditor’s report on a single financial statement prepared in 	<ul style="list-style-type: none"> • Voorbeeld 1: een controleverklaring betreffende een enkel financieel overzicht dat is opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor algemene doeleinden (in het kader van dit voorbeeld, een getrouw-beeld-stelsel). • Voorbeeld 2: een controleverklaring betreffende een enkel financieel overzicht dat is

²³ ISA 510, “Initial Audit Engagements—Opening Balances,” paragraph A8, and ISA 705, paragraph A16.

²³ ISA 510, “Initiële controle-opdrachten – Beginsaldi,” alinea A8, alsmede ISA 705, alinea A16.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>accordance with a special purpose framework (for purposes of this illustration, a fair presentation framework).</p> <ul style="list-style-type: none"> Illustration 3: An auditor's report on a specific element, account or item of a financial statement prepared in accordance with a special purpose framework (for purposes of this illustration, a compliance framework). 	<p>opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden (in het kader van dit voorbeeld, een getrouw-beeld-stelsel).</p> <ul style="list-style-type: none"> Voorbeeld 3: een controleverklaring betreffende een specifiek element, een specifieke rekening of een specifiek item van een financieel overzicht dat is opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor bijzondere doeleinden (in het kader van dit voorbeeld, een compliance-stelsel).
Illustration 1:	Voorbeeld 1:
Circumstances include the following:	De omstandigheden omvatten het volgende:
<ul style="list-style-type: none"> Audit of a balance sheet (that is, a single financial statement). The balance sheet has been prepared by management of the entity in accordance with the requirements of the Financial Reporting Framework in Jurisdiction X relevant to preparing a balance sheet. The applicable financial reporting framework is a fair presentation framework designed to meet the common financial information needs of a wide range of users. The terms of the audit engagement reflect the description of management's responsibility for the financial statements in ISA 210. The auditor has determined that it is appropriate to use the phrase "presents fairly, in all material respects," in the auditor's opinion. 	<ul style="list-style-type: none"> Controle van een balans (dit betreft een enkel financieel overzicht). De balans is opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met de eisen gesteld door het stelsel inzake financiële verslaggeving in rechtsgebied X die relevant zijn voor het opstellen van een balans. Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is een getrouw-beeld-stelsel dat is opgezet om tegemoet te komen aan de gemeenschappelijke financiële informatie behoeften van een brede groep van gebruikers. De voorwaarden van de controleopdracht reflecteren de beschrijving in ISA 210 van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten. De auditor heeft vastgesteld dat het passend is om de bewoordingen "geeft een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten," in het oordeel van de auditor te gebruiken.
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT	CONTROLEVERKLARING VAN EEN ONAFHANKELIJKE AUDITOR
[Appropriate Addressee]	[Geschikte geadresseerde]
We have audited the accompanying balance sheet of ABC Company as at December 31, 20X1 and a summary of significant accounting policies and other explanatory information (together "the financial statement").	Wij hebben de bijgaande balans van vennootschap ABC per 31 december 20X1 gecontroleerd, alsmede een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (samen "het financieel overzicht").
Management's²⁴ Responsibility for the Financial Statement	Verantwoordelijkheid van het management²⁴ voor het financieel overzicht
Management is responsible for the preparation and fair presentation of this financial statement in accordance with those requirements of the Financial Reporting Framework in Jurisdiction X relevant to preparing such a financial statement, and for such internal control as management	Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van dit financieel overzicht in overeenstemming met die vereisten van het stelsel inzake financiële verslaggeving in rechtsgebied X die relevant zijn voor het opstellen van een dergelijk financieel

²⁴ Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

²⁴ Of een overige term die passend is in de context van het wettelijke stelsel in het specifieke rechtsgebied.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
determines is necessary to enable the preparation of the financial statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.	overzicht, alsmede voor een zodanige interne beheersing als het management vaststelt noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van het financieel overzicht dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.
Auditor's Responsibility	Verantwoordelijkheid van de auditor
Our responsibility is to express an opinion on the financial statement based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statement is free from material misstatement.	Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het financieel overzicht tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle overeenkomstig internationale controlestandaarden uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan ethische voorschriften voldoen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of het financieel overzicht geen afwijking van materieel belang bevat.
An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statement. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statement, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statement in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. ²⁵ An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates, if any, made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statement.	Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in het financieel overzicht opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van door de auditor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico's van een afwijking van materieel belang in het financieel overzicht als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. ²⁵ neemt de auditor de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen en getrouw weergeven van het financieel overzicht in overweging. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door de leiding gemaakte schattingen, voor zover aanwezig, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van het financieel overzicht.
We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.	Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.
Opinion	Oordeel
In our opinion, the financial statement presents fairly, in all material respects, the financial position of ABC Company as at December 31, 20X1 in accordance with those requirements of the Financial Reporting Framework in Jurisdiction X relevant to preparing such a financial statement.	Naar ons oordeel geeft het financieel overzicht in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave van de financiële positie van vennootschap ABC per 31 december 20X1, in overeenstemming met die vereisten van het stelsel inzake financiële verslaggeving in rechtsgebied X die relevant zijn voor het opstellen van een dergelijk financieel overzicht.
[Auditor's signature]	[Ondertekening van de auditor]
[Date of the auditor's report]	[Datum van de controleverklaring]

²⁵ circumstances when the auditor also has responsibility to express an opinion on the effectiveness of internal control in conjunction with the audit of the financial statement, this sentence would be worded as follows: "In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statement in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances."

²⁵ In omstandigheden waarin de auditor tevens verantwoordelijkheid draagt voor het tot uitdrukking brengen van een oordeel over 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 neemt de auditor de interne beheersing van de entiteit, die relevant is met betrekking tot het opstellen en de getrouwe weergave van het financieel overzicht in overweging, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden geschikt zijn".

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
[Auditor's address]	[Adres van de auditor]
Illustration 2:	Voorbeeld 2:
Circumstances include the following:	De omstandigheden omvatten het volgende:
<ul style="list-style-type: none"> • Audit of a statement of cash receipts and disbursements (that is, a single financial statement). • The financial statement has been prepared by management of the entity in accordance with the cash receipts and disbursements basis of accounting to respond to a request for cash flow information received from a creditor. Management has a choice of financial reporting frameworks. • The applicable financial reporting framework is a fair presentation framework designed to meet the financial information needs of specific users.²⁶ • The auditor has determined that it is appropriate to use the phrase “presents fairly, in all material respects,” in the auditor’s opinion. • Distribution or use of the auditor’s report is not restricted. 	<ul style="list-style-type: none"> • Controle van een overzicht van kasontvangsten en -uitgaven (dit betreft een enkel financieel overzicht). • Het financieel overzicht is opgesteld door het management van de entiteit op kasbasis om gevolg te geven aan een verzoek vanwege een crediteur om kasstroominformatie. Het management heeft de keus uit verschillende stelsels inzake financiële verslaggeving. • Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is een getrouwbeeld-stelsel dat is ontworpen om tegemoet te komen aan de financiële informatie behoeften van specifieke gebruikers.²⁶ • De auditor heeft bepaald dat het passend is om de bewoordingen “geeft een getrouwe weergave, in alle van materieel belang zijnde opzichten,” in het oordeel van de auditor te gebruiken. • De verspreiding of het gebruikmaken van de controleverklaring is niet aan restricties onderhevig.
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	CONTROLEVERKLARING VAN EEN ONAFHANKELIJKE AUDITOR
[Appropriate Addressee]	[Geschikte geadresseerde]
We have audited the accompanying statement of cash receipts and disbursements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1 and a summary of significant accounting policies and other explanatory information (together “the financial statement”). The financial statement has been prepared by management using the cash receipts and disbursements basis of accounting described in Note X.	Wij hebben het bijgaande overzicht van kasontvangsten en -uitgaven van vennootschap ABC gecontroleerd voor het boekjaar beëindigd op 31 december 20X1, alsmede een overzicht van belangrijke gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (samen “het financieel overzicht”). Het financieel overzicht is door het management opgesteld gebruikmakend van de basis voor de administratieve verwerking van kasontvangsten en – uitgaven zoals omschreven in toelichting X.
Management’s²⁷ Responsibility for the Financial Statement	Verantwoordelijkheid van het management²⁷ voor het financieel overzicht

²⁶ ISA 800 contains requirements and guidance on the form and content of financial statements prepared in accordance with a special purpose framework.

²⁶ ISA 800 bevat vereisten en leidraden over de vorm en inhoud van financiële overzichten opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor specifieke doeleinden.

²⁷ Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

²⁷ Of een andere term die passend is in de context van het wettelijke stelsel in het specifieke rechtsgebied.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
<p>Management is responsible for the preparation and fair presentation of this financial statement in accordance with the cash receipts and disbursements basis of accounting described in Note X; this includes determining that the cash receipts and disbursements basis of accounting is an acceptable basis for the preparation of the financial statement in the circumstances, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statement that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.</p>	<p>Het management is verantwoordelijk voor het opstellen en de getrouwe weergave van dit financieel overzicht in overeenstemming met de basis voor de administratieve verwerking van kasontvangsten en –uitgaven zoals omschreven in toelichting X; dit omvat het vaststellen dat de basis voor de administratieve verwerking van kasontvangsten en –uitgaven in de omstandigheden een acceptabele basis is voor het opstellen van het financieel overzicht, alsmede voor een zodanige interne beheersing als het management noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van het financieel overzicht dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.</p>
<p>Auditor’s Responsibility</p>	<p>Verantwoordelijkheid van de auditor</p>
<p>Our responsibility is to express an opinion on the financial statement based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statement is free from material misstatement.</p>	<p>Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het financieel overzicht tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle overeenkomstig internationale controlestandaarden uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan ethische voorschriften voldoen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of het financieel overzicht geen afwijking van materieel belang bevat.</p>
<p>An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statement. The procedures selected depend on the auditor’s judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statement, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity’s preparation and fair presentation of the financial statement in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates, if any, made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statement.</p>	<p>Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in het financieel overzicht opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van door de auditor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in het financieel overzicht als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit neemt de auditor de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen en getrouw weergeven van het financieel overzicht in overweging. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door de leiding gemaakte schattingen, voor zover aanwezig, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van het financieel overzicht.</p>
<p>We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.</p>	<p>Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.</p>
<p>Opinion</p>	<p>Oordeel</p>
<p>In our opinion, the financial statement presents fairly, in all material respects, the cash receipts and disbursements of ABC Company for the year ended December 31, 20X1 in accordance with the cash receipts and disbursements basis of accounting described in Note X.</p>	<p>Naar ons oordeel geeft het financieel overzicht in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouwe weergave van de kasontvangsten en –uitgaven van vennootschap ABC voor het boekjaar beëindigd per 31 december 20X1, in overeenstemming met de basis voor de administratieve verwerking van kasontvangsten en –uitgaven zoals omschreven in toelichting X.</p>
<p>Basis of Accounting</p>	<p>Basis voor de administratieve verwerking</p>

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
Without modifying our opinion, we draw attention to Note X to the financial statement, which describes the basis of accounting. The financial statement is prepared to provide information to XYZ Creditor. As a result, the statement may not be suitable for another purpose.	Zonder ons oordeel aan te passen vestigen wij de aandacht op toelichting X bij het financieel overzicht, dat de basis voor de administratieve verwerking beschrijft. Het financieel overzicht is opgesteld om te voorzien in informatie voor Crediteur XYZ. Als gevolg daarvan is het mogelijk dat het overzicht niet geschikt is voor een ander doel.
[Auditor's signature]	[Ondertekening van de auditor]
[Date of the auditor's report]	[Datum van de controleverklaring]
[Auditor's address]	[Adres van de auditor]
Illustration 3:	Voorbeeld 3:
Circumstances include the following:	De omstandigheden omvatten het volgende:
<ul style="list-style-type: none"> • Audit of the liability for “incurred but not reported” claims in an insurance portfolio (that is, element, account or item of a financial statement). • The financial information has been prepared by management of the entity in accordance with the financial reporting provisions established by a regulator to meet the requirements of that regulator. Management does not have a choice of financial reporting frameworks. • The applicable financial reporting framework is a compliance framework designed to meet the financial information needs of specific users²⁸ • The terms of the audit engagement reflect the description of management’s responsibility for the financial statements in ISA 210. • Distribution of the auditor’s report is restricted. 	<ul style="list-style-type: none"> • Controle van de verplichting voor “<i>incurred but not reported</i>” claims in een verzekeringsportefeuille (dit betreft een element, bedrag of item van een financieel overzicht). • De financiële informatie is opgesteld door het management van de entiteit in overeenstemming met de bepalingen inzake financiële verslaggeving die zijn opgesteld door een regelgever of toezichthouder om tegemoet te komen aan de vereisten van die regelgever of toezichthouder. Het management heeft niet de mogelijkheid om te kiezen uit verschillende stelsels inzake financiële verslaggeving. • Het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving is een compliance-stelsel dat is ontworpen om tegemoet te komen aan de financiële informatiebehoeften van specifieke gebruikers.²⁸ • De voorwaarden van de controleopdracht reflecteren de beschrijving in ISA 210 van de verantwoordelijkheid van het management voor de financiële overzichten. • De verspreiding van de controleverklaring is aan restricties onderhevig.
INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT	CONTROLEVERKLARING VAN EEN ONAFHANKELIJKE AUDITOR
[Appropriate Addressee]	[Geschikte geadresseerde]

²⁸ ISA 800 contains requirements and guidance on the form and content of financial statements prepared in accordance with a special purpose framework.

²⁸ ISA 800 bevat vereisten en leidraden over de vorm en inhoud van financiële overzichten opgesteld in overeenstemming met een stelsel voor specifieke doeleinden.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
We have audited the accompanying schedule of the liability for “incurred but not reported” claims of ABC Insurance Company as at December 31, 20X1 (“the schedule”). The schedule has been prepared by management based on [describe the financial reporting provisions established by the regulator].	Wij hebben het bijgaande overzicht van de verplichting voor “ <i>incurred but not reported</i> ” claims van Verzekeringsmaatschappij ABC per 31 december 20X1 (“het overzicht”) gecontroleerd. Het overzicht is door het management opgesteld op basis van [beschrijf de bepalingen inzake financiële verslaggeving die door de regelgever of toezichthouder zijn opgesteld].
Management’s²⁹ Responsibility for the Schedule	Verantwoordelijkheid van het management²⁹ voor het financieel overzicht
Management is responsible for the preparation of the schedule in accordance with [describe the financial reporting provisions established by the regulator], and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the schedule that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.	Het management is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met [beschrijf de bepalingen inzake financiële verslaggeving die door de regelgever of toezichthouder zijn opgesteld], alsmede voor een zodanig interne beheersing als het management noodzakelijk acht om het opstellen mogelijk te maken van het financieel overzicht dat geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.
Auditor’s Responsibility	Verantwoordelijkheid van de auditor
Our responsibility is to express an opinion on the schedule based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the schedule is free from material misstatement.	Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over het financieel overzicht tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle overeenkomstig internationale controlestandaarden uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan ethische voorschriften voldoen en de controle plannen en uitvoeren om een redelijke zekerheid te verkrijgen over de vraag of het financieel overzicht geen afwijking van materieel belang bevat.
An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the schedule. The procedures selected depend on the auditor’s judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the schedule, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity’s preparation of the schedule in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity’s internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the schedule.	Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in het financieel overzicht opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van door de auditor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van diens inschatting van de risico’s van een afwijking van materieel belang in het financieel overzicht als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschattingen gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden passend zijn maar die niet gericht zijn op het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit neemt de auditor de interne beheersing in overweging die relevant is voor het door de entiteit opstellen en getrouw weergeven van het financieel overzicht in overweging. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door de leiding gemaakte schattingen, voor zover aanwezig, alsmede het evalueren van de algehele presentatie van het financieel overzicht.
We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.	Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons controleoordeel te baseren.
Opinion	Oordeel
In our opinion, the financial information in the schedule of the liability for “incurred but not	Naar ons oordeel is de financiële informatie in het bijgaande overzicht van de verplichting voor

²⁹ Or other term that is appropriate in the context of the legal framework in the particular jurisdiction.

²⁹ Of een andere term die passend is in de context van het wettelijke stelsel in het specifieke rechtsgebied.

ISA 805 v0.1

ENGELS	Vertaling NEDERLANDS
reported” claims of ABC Insurance Company as at December 31, 20X1 is prepared, in all material respects, in accordance with [describe the financial reporting provisions established by the regulator].	“ <i>incurred but not reported</i> ” claims van Verzekeringsmaatschappij ABC in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met [beschrijf de bepalingen inzake financiële verslaggeving die door de regelgever of toezichthouder zijn vastgesteld].
Basis of Accounting and Restriction on Distribution	Basis voor administratieve verwerking en beperking van verspreiding
Without modifying our opinion, we draw attention to Note X to the schedule, which describes the basis of accounting. The schedule is prepared to assist ABC Insurance Company to meet the requirements of Regulator DEF. As a result, the schedule may not be suitable for another purpose. Our report is intended solely for ABC Insurance Company and Regulator DEF and should not be distributed to parties other than ABC Insurance Company or Regulator DEF.	Zonder ons oordeel aan te passen vestigen wij de aandacht op toelichting X bij het overzicht, dat de basis voor de administratieve verwerking beschrijft. Het overzicht is opgesteld om een hulpmiddel te vormen voor Verzekeringsmaatschappij ABC om tegemoet te komen aan de vereisten van regelgever of toezichthouder DEF. Als gevolg daarvan is het mogelijk dat het overzicht niet geschikt is voor een ander doel. Onze verklaring is enkel gericht aan Verzekeringsmaatschappij ABC en regelgever of toezichthouder DEF en moet niet worden verspreid aan partijen anders dan Verzekeringsmaatschappij ABC en regelgevende of toezichthoudende instantie DEF.
[Auditor’s signature]	[Ondertekening van de auditor]
[Date of the auditor’s report]	[Datum van de controleverklaring]
[Auditor’s address]	[Adres van de auditor]