# [NAAM EN RECHTSVORM VAN DE VENNOOTSCHAP]

**Verslag van de commissaris aan de algemene vergadering van aandeelhouders, in overeenstemming met artikel 4 van de Transparantierichtlijn[[1]](#footnote-1), aangaande de overeenstemming van de geconsolideerde financiële overzichten in de vorm van een elektronisch bestand van [naam en rechtsvorm van de vennootschap] per xx xxxx 20xx met de ESEF-vereisten en taxonomie krachtens de Gedelegeerde Verordening (EU) 2018/815[[2]](#footnote-2).**

[datum]

## VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE ALGEMENE VERGADERING VAN AANDEELHOUDERS, IN OVEREENSTEMMING MET ARTIKEL 4 VAN DE TRANSPARANTIERICHTLIJN[[3]](#footnote-3), AANGAANDE DE OVEREENSTEMMING VAN DE GECONSOLIDEERDE FINANCIÊLE OVERZICHTEN IN DE VORM VAN EEN ELEKTRONISCH BESTAND VAN [NAAM EN RECHTSVORM VAN DE VENNOOTSCHAP] PER XX XXXX 20XX MET DE ESEF-VEREISTEN EN TAXONOMIE KRACHTENS DE GEDELEGEERDE VERORDENING (EU) 2018/815[[4]](#footnote-4).

**Opdracht**

Overeenkomstig artikel 4 van de Transparantierichtlijn[[5]](#footnote-5), bestaat de opdracht van de commissarissen eruit verslag uit te brengen over de markeertaal XBRL van de digitale geconsolideerde financiële overzichten in de vorm van een elektronisch bestand (hierna “digitale geconsolideerde financiële overzichten”) in overeenstemming met de ESEF-vereisten en taxonomie (meer bepaald de van kracht zijnde bepalingen zoals vastgelegd in de ESEF technische reguleringsnormen (ESEF Regulatory Technical Standard, *“ESEF RTS”)* van toepassing op de digitale geconsolideerde financiële overzichten per xx xxxx 20xx)).

## Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan [de bestuurder(s)]\*

Het bestuursorgaan [De bestuurder(s)]\* is [zijn]\* verantwoordelijk voor het opstellen van de digitale geconsolideerde financiële overzichten in overeenstemming met de ESEF-vereisten en taxonomie (meerbepaald de van kracht zijnde bepalingen zoals vastgelegd in de ESEF technische reguleringsnormen (ESEF Regulatory Technical Standard, *“ESEF RTS”)* van toepassing op de digitale geconsolideerde financiële overzichten per xx xxxx 20xx ).

Deze verantwoordelijkheid bevat de selectie en toepassing van de meest gepaste methodes om de digitale geconsolideerde financiële overzichten op te stellen. Bovendien bevat de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan [de bestuurder(s)]\* het ontwerpen, het implementeren en het onderhouden van systemen en processen die relevant zijn bij het opstellen van de digitale geconsolideerde financiële overzichten, die geen afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van fraude of fouten bevatten. Het bestuursorgaan dient na te gaan of de digitale geconsolideerde financiële overzichten in overeenstemming zijn met de door de gebruiker leesbare geconsolideerde financiële overzichten.

### Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een conclusie te formuleren over het feit of de markeertaal XBRL van de digitale geconsolideerde financiële overzichten van [naam, rechtsvorm en ondernemingsnummer van de vennootschap]\* per xx xxxx 20xx in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming is met de ESEF technische reguleringsnormen op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

We hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised) “Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information”. Deze standaard schrijft voor dat we voldoen aan de ethische vereisten en dat we de opdracht plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid

te verkrijgen of er niets onder onze aandacht is gekomen dat ons doet aannemen dat de digitale geconsolideerde financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten niet opgesteld zou zijn overeenkomstig de door de Vennootschap toegepaste ESEF technische reguleringsnormen.

De keuze van de uitgevoerde werkzaamheden is afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming en van de inschatting van het risico op materiële afwijkingen in de digitale geconsolideerde financiële overzichten en in de verklaringen van het bestuursorgaan [de bestuurder(s)]\*. Het geheel van de door ons uitgevoerde werkzaamheden bestond onder meer uit de volgende procedures[[6]](#footnote-6):

* Bekomen van een inzicht van de processen van de door de Vennootschap gevolgde werkwijze bij de markeertaal XBRL van haar digitale geconsolideerde financiële overzichten en van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor de certificering, met als doel controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn maar die niet zijn gericht op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersingsmaatregelen die een redelijke mate van zekerheid dienen te verschaffen over het feit dat de markeertaal XBRL van de digitale geconsolideerde financiële overzichten in alle materiele opzichten in overeenstemming is met de ESEF technische reguleringsnormen;
* [Het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de effectieve werking van de controles die relevant zijn voor de markeertaal XBRL van de digitale geconsolideerde financiële overzichten van [naam, rechtsvorm en ondernemingsnummer van de vennootschap]\* per xx xxxx 20xx;
* [Het afstemmen van de gemarkeerde gegevens met de gecontroleerde geconsolideerde financiële overzichten van [naam, rechtsvorm en ondernemingsnummer van de vennootschap]\* per xx xxxx 20xx];
* [Het beoordelen van de volledigheid van de door de Vennootschap opgestelde markeertaal van de digitale geconsolideerde financiële overzichten];
* [Het beoordelen van het geschikt zijn van het gebruik door de Vennootschap van de iXBRL- elementen van de ESEF-taxonomie en het beoordelen van de creatie van de extensietaxonomie];
* [Zie meer procedurevoorbeelden in de technische nota].

*[aan te passen en te vervolledigen op basis van de professionele beoordeling van de commissaris].*

### Onze onafhankelijkheid en kwaliteitscontrole

We hebben de onafhankelijkheidsvoorschfiften en andere ethische vereisten van de in België van kracht zijnde wetgeving en regelgeving nageleefd die van toepassing is in het kader van onze opdracht. Deze zijn gebaseerd op de fundamentele principes van integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en waakzaamheid, confidentialiteit en professioneel gedrag.

Ons bedrijfsrevisorenkantoorpast de International Standard on Quality Control (ISQC) n°1 toe enonderhoudt eenuitgebreid systeem van kwaliteitscontrole met inbegrip van

1 De toepassing van de procedures tussen haakjes moet op basis van de professionele oordeelsvorming van de commissaris worden bepaald.

gedocumenteerdebeleidslijnen enprocedures met betrekking tot ethische vereisten, professionele standaarden, envan toepassing zijnde wettelijke en reglementaire vereisten.

### Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn wij van oordeel dat de markeertaal XBRL van de digitale geconsolideerde financiële overzichten van [naam, rechtsvorm en ondernemingsnummer van de vennootschap]\* per xx xxxx 20xx in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming is met de ESEF-vereisten en taxonomie (meerbepaald de van kracht zijnde bepalingen zoals vastgelegd in de ESEF technische reguleringsnormen (*“ESEF RTS”)* van toepassing op de digitale geconsolideerde financiële overzichten per xx xxxx 20xx.

Wij drukken in dit verslag noch een auditoordeel, een beoordelingsconclusie, noch enige andere assuranceconclusie uit over de geconsolideerde financiële overzichten zelf. Ons auditoordeel met betrekking tot de geconsolideerde financiële overzichten van de Groep wordt uiteengezet in het commissarisverslag d.d. [datum].

### Overige aangelegenheid

De geconsolideerde financiële overzichten van [naam, rechtsvorm en ondernemingsnummer van de vennootschap]\* (de “Vennootschap”) en haar filialen (samen “de Groep”) werd opgesteld door [het bestuursorgaan/de bestuurder[s]] van de Vennootschap op [datum] en heeft het voorwerp uitgemaakt van een wettelijke controle. Ons commissarisverslag (ondertekend op [datum]) omvat een [oordeel zonder voorbehoud/oordeel met voorbehoud/afkeurend oordeel/oordeelonthouding] over het getrouw beeld van het vermogen en de geconsolideerde financiële toestand van de Groep per [datum]\*, alsook van zijn geconsolideerde resultaten en van zijn geconsolideerde kasstromen over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met de International Financial Reporting Standards (IFRS) zoals goedgekeurd door de Europese Unie en met de in België van toepassing zijnde wettelijke en reglementaire voorschriften.

[Plaats], [Datum]

De commissaris

XXXX

Vertegenwoordigd door

[Naam van de vertegenwoordiger] Bedrijfsrevisor

1. Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 2004 betreffende de transparantievereisten die gelden voor informatie over uitgevende instellingen waarvan effecten tot de handel op een gereglementeerde markt zijn toegelaten en tot wijziging van Richtlijn 2001/34/EG. Deze Richtlijn is in het Belgische recht omgezet door het Koninlijk Besluit van 14 november 2007 betreffende de verplichtingen van emittenten van financiële instrumenten die zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt. De bepalingen met betrekking tot de ESEF-vereisten zijn echter nog niet omgezet. [↑](#footnote-ref-1)
2. Gedelegeerde Verordening (EU) 2018/815 van de Commissie van 17 december 2018 tot aanvulling van Richtlijn 2004/109/EG van het Europees Parlement en de Raad met technische reguleringsnormen voor de specificatie van een uniform elektronisch verslagleggingsformaat. De Gedelegeerde Verordening is rechtstreeks van toepassing in Belgisch recht. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ibid. 1. [↑](#footnote-ref-3)
4. Ibid. 2. [↑](#footnote-ref-4)
5. Ibid. 1. [↑](#footnote-ref-5)
6. De toepassing van de procedures tussen haakjes moet op basis van de professionele oordeelsvorming van de commissaris worden bepaald. [↑](#footnote-ref-6)