

---

**Bijlage bij de Algemene Controlenormen : Voorbeeld verslag zonder voorbehoud  
(geconsolideerde jaarrekening)**

---

**(Briefhoofd revisorenkantoor)**

**VERSLAG VAN DE COMMISSARIS (OF VAN DE AANGESTELDE  
BEDRIJFSREVISOR) AAN DE ALGEMENE VERGADERING DER  
AANDEELHOUDERS (VENNOTEN) VAN DE VENNOOTSCHAP \_\_\_\_  
OVER DE GECONSOLIDEERDE JAARREKENING  
OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP \_\_\_\_ 200X**

Overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen, brengen wij u verslag uit in het kader van ons mandaat van commissaris (of van aangestelde bedrijfsrevisor) (*in voorkomend geval*: van bedrijfsrevisor aangesteld door de voorzitter van de rechtbank van koophandel). Dit verslag omvat ons oordeel over het getrouw beeld van de geconsolideerde jaarrekening evenals de vereiste bijkomende vermeldingen (en inlichtingen).

**Verklaring over de geconsolideerde jaarrekening zonder voorbehoud**

Wij hebben de controle uitgevoerd van de geconsolideerde jaarrekening over het boekjaar (*in voorkomend geval*: van \_\_ maanden) afgesloten op \_\_\_\_ 200X, opgesteld op basis van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel (Koninklijk Besluit van 30 januari 2001 of, desgevallend, *International Financial Reporting Standards* zoals aanvaard binnen de Europese Unie), met een balanstotaal van € \_\_\_\_\_ en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst (verlies) van het boekjaar van € \_\_\_\_\_.

Het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening valt onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan.

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle uitgevoerd overeenkomstig de wettelijke bepalingen en volgens de in België geldende controlenormen, zoals uitgevaardigd door het Instituut der Bedrijfsrevisoren. Deze controlenormen vereisen dat onze controle zo wordt georganiseerd en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de geconsolideerde jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Overeenkomstig voornoemde controlenormen hebben wij rekening gehouden met de administratieve en boekhoudkundige organisatie van het geconsolideerd geheel, alsook met zijn procedures van interne controle. Wij hebben van de verantwoordelijken en van het bestuursorgaan van de vennootschap de voor onze controles vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen. Wij hebben op basis van steekproeven de verantwoording onderzocht van de bedragen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. Wij hebben de gegrondheid van de waarderingsregels, van de consolidatiegrondslagen, de redelijkheid van de betekenisvolle boekhoudkundige ramingen gemaakt door de vennootschap, alsook de voorstelling van de

geconsolideerde jaarrekening als geheel beoordeeld. Wij zijn van mening dat deze werkzaamheden een redelijke basis vormen voor het uitbrengen van ons oordeel.

Naar ons oordeel geeft de geconsolideerde jaarrekening afgesloten op \_\_ \_\_\_\_\_ 200X een getrouw beeld van het vermogen, de financiële toestand en de resultaten<sup>1</sup> van het geconsolideerd geheel, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

### **Bijkomende vermelding(en) (en inlichtingen)**

Het opstellen en de inhoud van het geconsolideerd jaarverslag vallen onder de verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan.

Het is onze verantwoordelijkheid om in ons verslag de volgende bijkomende vermelding(en) (en inlichtingen) op te nemen die niet van aard is (zijn) om de draagwijdte van onze verklaring over de geconsolideerde jaarrekening te wijzigen:

- Het geconsolideerd jaarverslag behandelt de door de wet vereiste inlichtingen en stemt overeen met de geconsolideerde jaarrekening. Wij kunnen ons echter niet uitspreken over de beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden waarmee de gezamenlijke in de consolidatie opgenomen ondernemingen worden geconfronteerd, alsook van hun positie, hun voorzienbare evolutie of de aanmerkelijke invloed van bepaalde feiten op hun toekomstige ontwikkeling. Wij kunnen evenwel bevestigen dat de verstrekte gegevens geen onmiskenbare inconsistenties vertonen met de informatie waarover wij beschikken in het kader van ons mandaat.
- *In voorkomend geval, andere inlichtingen vermelden die bedoeld zijn om de aandacht van de lezer te vestigen op een kenmerk van de gecontroleerde documenten, bijvoorbeeld: "Zoals vermeld in de toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening zijn de waarderingsregels, die zijn toegepast bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening, gewijzigd tegenover het voorgaande boekjaar."*

Plaats en datum

Vennootschap XYZ,  
Commissaris (of Aangestelde bedrijfsrevisor)  
vertegenwoordigd door

Naam  
(Vennoot, bestuurder, bedrijfsrevisor)

---

<sup>1</sup> Indien het boekhoudkundig referentiestelsel IFRS is, dan wordt deze zinsnede 'van de financiële positie, van de financiële prestaties, en van de kasstromen'.