

IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

ADVIES¹ 2026/01 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
IVB/SQ/jv

Datum
13.02.2026

Geachte Confrater,

Betreft: Verklaring betreffende de stand van de assurancewerkzaamheden inzake duurzaamheidsinformatie (CSRD) in het jaarlijks communiqué van beursgenoteerde vennootschappen

1. Context

Het koninklijk besluit van 14 november 2007 betreffende de verplichtingen van emittenten van financiële instrumenten die zijn toegelaten tot de verhandeling op een gereguleerde markt (hierna "KB 2007") werd gewijzigd door het koninklijk besluit van 16 maart 2025. Deze wijziging voegt een nieuw § 5 in artikel 11 in, van toepassing op de jaarlijkse communiqués die vanaf 2026 worden gepubliceerd en betrekking hebben op de duurzaamheidsinformatie van de beursgenoteerde vennootschappen die onder het KB 2007 vallen (wave 1-vennootschappen in het kader van de omzetting van de CSRD-richtlijn in België²).

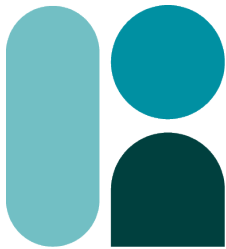
Wanneer een beursgenoteerde vennootschap ervoor kiest een jaarlijks communiqué te publiceren, vereist deze nieuwe §5, net zoals voor de cijfergegevens die voortvloeien uit de jaarrekening³, dat:

- het communiqué vermeldt of de commissaris/bedrijfsrevisor reeds al dan niet de assurancewerkzaamheden heeft uitgevoerd met betrekking tot:
 - de duurzaamheidsinformatie (CSRD);
 - en de informatie die wordt gepubliceerd overeenkomstig de Gedelegeerde Verordening (EU) 2021/2178 (EU Taxonomie);

¹ Via adviezen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

² Zie artikel 116 van de wet van 2 december 2024 tot omzetting van de CSRD-richtlijn.

³ Cf. Advies van het IBR van 7 januari 2000, De rol van de commissaris-revisor inzake halfjaarlijkse en jaarlijkse communiqués van beursgenoteerde vennootschappen.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

- indien de assurancewerkzaamheden niet zijn voltooid, het communiqué vermeldt hoe ver deze werkzaamheden zijn gevorderd;
- indien de assurancewerkzaamheden zijn voltooid, het communiqué het uitgebrachte assuranceoordeel vermeldt, en dit integraal weergeeft in geval van een ander oordeel dan een oordeel zonder voorbehoud (aangepast oordeel).

Het jaarlijks communiqué blijft facultatief voor de vennootschap, maar de informatieverplichting over de werkzaamheden van de commissaris/bedrijfsrevisor wordt verplicht zodra een communiqué wordt gepubliceerd. De verstrekte informatie moet getrouw, nauwkeurig en oprecht zijn, en de effectenhouders en het publiek in staat stellen de invloed van de informatie op de positie, het bedrijf en de resultaten van de emittent te beoordelen.

De Raad vestigt de aandacht op het feit dat dit jaarlijks communiqué doorgaans in de loop van februari-maart wordt gepubliceerd, dus vóór de goedkeuring van de jaarrekening door de vennootschap en vóór de publicatie van het jaarverslag, dat de duurzaamheidsinformatie bevat.

2. Analyse

2.1. Algemeen principe

Op dezelfde manier als voor de financiële informatie, moet het jaarlijks communiqué, voor zover dit wordt gepubliceerd, de informatie bevatten over de stand van de assurancewerkzaamheden inzake de duurzaamheidsinformatie van de commissaris/bedrijfsrevisor, zelfs wanneer het communiqué geen enkele duurzaamheidsinformatie bevat.

Deze communicatie moet:

- duidelijk en feitelijk zijn;
- coherent zijn met de toepasselijke praktijken voor het communiqué inzake de controle van financiële informatie (zie art. 11 §4 KB 2007).

De commissaris/bedrijfsrevisor ziet erop toe dat de vermelding door het bestuursorgaan over de stand van de assurancewerkzaamheden en het assuranceoordeel dat hij verwacht uit te brengen, niet misleidend is.

2.2. Diverse hypotheses

A. Het communiqué bevat duurzaamheidsinformatie (KPI's of andere elementen) en Taxonomie-informatie en de assurancewerkzaamheden zijn volledig voltooid en er werd een assuranceoordeel uitgebracht

In deze hypothese en overeenkomstig artikel 11 §5, *in fine* van het KB 2007 bevestigt de commissaris/bedrijfsrevisor aan het bestuursorgaan dat de assurancewerkzaamheden met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie werden voltooid en dat een assuranceoordeel werd uitgebracht. Hij geeft tevens aan of dit een oordeel zonder voorbehoud is dan wel een aangepast

oordeel. In geval het een aangepast oordeel betreft moet het bestuursorgaan dit integraal overnemen in het communiqué.

B. Het communiqué bevat duurzaamheidsinformatie (KPI's of andere elementen) en Taxonomie-informatie en de assurancewerkzaamheden zijn ten gronde voltooid ("substantially completed")

In deze hypothese bevestigt de commissaris/bedrijfsrevisor aan het bestuursorgaan dat de assurancewerkzaamheden niet zijn voltooid, waarbij wordt aangegeven hoe ver de werkzaamheden zijn gevorderd.

In de hypothese dat de werkzaamheden ten gronde zijn voltooid ("*substantially completed*"), kan het bestuursorgaan in het jaarlijks communiqué een vermelding opnemen luidend als volgt:

"De assurancewerkzaamheden met betrekking tot de (geconsolideerde) duurzaamheidsinformatie zijn momenteel lopende (ongoing) en nog niet voltooid. De commissaris/bedrijfsrevisor heeft evenwel bevestigd dat zijn assurancewerkzaamheden met beperkte mate van zekerheid (limited assurance) inzake de specifieke duurzaamheidsratio's opgenomen in sectie XX van dit communiqué, ten gronde zijn voltooid, en geen kennis heeft van een betekenisvolle correctie die in deze ratio's zou moeten doorgevoerd worden."

Het is aanbevolen te verwijzen naar het feit dat het volledige verslag inzake de duurzaamheidsinformatie later kan worden verspreid.

C. Het communiqué bevat geen enkele duurzaamheidsinformatie noch Taxonomie-informatie en de assurancewerkzaamheden zijn ten gronde voltooid ("*substantially completed*")

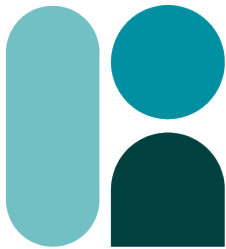
In deze hypothese bevestigt de commissaris/bedrijfsrevisor in algemene bewoordingen dat de assurancewerkzaamheden met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie ten gronde zijn voltooid.

In deze hypothese kan het bestuursorgaan in het jaarlijks communiqué een vermelding opnemen luidend als volgt: *"De assurancewerkzaamheden met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie zijn momenteel lopende (ongoing) en ten gronde voltooid."*

Het is aanbevolen te verwijzen naar het feit dat het verslag inzake de duurzaamheidsinformatie later kan worden verspreid.

D. Het communiqué bevat geen enkele duurzaamheidsinformatie noch Taxonomie-informatie en de assurancewerkzaamheden konden niet worden voltooid

In deze hypothese bevestigt de commissaris/bedrijfsrevisor in algemene bewoordingen dat de assurancewerkzaamheden met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie nog niet zijn voltooid.



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

In deze hypothese kan het bestuursorgaan in het jaarlijks communiqué een vermelding opnemen luidend als volgt: *“De assurancewerkzaamheden met betrekking tot de duurzaamheidsinformatie zijn momenteel lopende (ongoing) en nog niet voltooid.”*

Deze communicatie helpt om:

- elk risico op ambiguïteit voor investeerders te vermijden;
- te voldoen aan artikel 11, §5 van het KB 2007;
- een uniforme transparantie tussen emittenten te waarborgen.

2.3. Reikwijdte en verantwoordelijkheden

De verantwoordelijkheid voor de inhoud van het jaarlijks communiqué berust bij het bestuursorgaan van de emittent.

Om het bestuursorgaan van de emittent toe te laten aan haar wettelijke verplichting te voldoen, moet op dat moment de commissaris/bedrijfsrevisor over de stand van zaken hebben gecommuniceerd (bv. naar aanleiding van een auditcomité voorafgaand aan het communiqué).

Met confraternele groeten,

Eric VAN HOOF
Voorzitter