



Geert Van Goolen

Bedrijfsrevisor

Kerkstraat 152

1851 Grimbergen (Humbeek)

IBRnr. 1.396

VERSLAG VAN DE COMMISSARIS AAN DE ALGEMENE VERGADERING VAN DE CVBA LIBRIUS OVER HET BOEKJAAR AFGESLOTEN OP 31/12/2016.

Overeenkomstig de wettelijke en statutaire bepalingen, brengen wij u verslag uit in het kader van ons mandaat van commissaris. Dit verslag omvat ons oordeel over de balans op 31/12/2016, over de resultatenrekening van het boekjaar afgesloten op 31/12/2016 en over de toelichting, en omvat tevens de vereiste bijkomende verklaringen.

Verslag over de jaarrekening – oordeel met voorbehoud

Wij hebben de controle uitgevoerd van de jaarrekening van de CVBA LIBRIUS over het boekjaar afgesloten op 31/12/2016, opgesteld op grond van het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, met een balanstotaal van € 7.451.074 en waarvan de resultatenrekening afsluit met een winst van het boekjaar van € 0.

Verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan voor het opstellen van de jaarrekening

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel, alsook voor het implementeren van de interne beheersing die het bestuursorgaan noodzakelijk acht voor het opstellen van de jaarrekening die geen afwijking van materieel belang bevat die het gevolg is van fraude of van fouten.

Verantwoordelijkheid van de commissaris

Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel over deze jaarrekening tot uitdrukking te brengen op basis van onze controle. Wij hebben onze controle volgens de internationale controlestandaarden (ISA's) zoals deze in België werden aangenomen uitgevoerd. Die standaarden vereisen dat wij aan de deontologische vereisten voldoen alsook de controle plannen en uitvoeren teneinde een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de in de jaarrekening opgenomen bedragen en toelichtingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de beoordeling door de commissaris, met inbegrip van diens inschatting van de

risico's van een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of van fouten. Bij het maken van die risico-inschatting neemt de commissaris de interne beheersing van de entiteit in aanmerking die relevant is voor het opstellen door de entiteit van de jaarrekening die een getrouw beeld geeft, teneinde controlewerkzaamheden op te zetten die in de gegeven omstandigheden geschikt zijn, maar die niet gericht zijn op het geven van een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens een evaluatie van de geschiktheid van de gehanteerde waarderingsregels en van de redelijkheid van de door het bestuursorgaan gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van de presentatie van de jaarrekening als geheel.

Wij hebben van het bestuursorgaan en van de aangestelden van de entiteit de voor onze controle vereiste ophelderingen en inlichtingen verkregen.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om daarop ons oordeel te baseren.

Onderbouwing van het oordeel met voorbehoud

In het jaarverslag wordt op pagina 3 en 4 in punt 2, gebeurtenissen na balansdatum melding gemaakt van het arrest van 12 mei 2017 van het Hof van Beroep van Brussel over de zaak HP/Reprobel. Het Hof beschouwt de volledige oude Belgische reprografieregeling als richtlijnconform. Dit arrest zou Reprobel moeten beschermen tegen verdere aanspraken van vergoedingsplichtigen. Zoals het jaarverslag vermeldt is er nog een cassatie procedure mogelijk en dient de Nederlandse kamer zich nog uit te spreken over de Lexmark-zaak. Alhoewel minder ingrijpend zouden deze evoluties de rekeningen van Librius nog kunnen impacteren.

Reeds jaren hebben we verwezen naar het mogelijke foutenpotentieel in de opvolging van de verdelingen. Vanaf 2015 is het nieuwe opvolgingssysteem LIBRA in gebruik genomen. Dit opvolgingssysteem is niet zo zelf controlerend. De dubbele terbeschikkingstelling over het verbruiksjaar 2011 waarbij 593 KE te veel werd verdeeld voor verbruiksjaar 2011 is in de verdeling van 13 en 15 juni 2017 verrekend met de vrijval van reserves en het saldo is uitgekeerd.

Oordeel met voorbehoud

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden zoals beschreven in de paragraaf

‘ onderbouwing van het oordeel met voorbehoud ‘ geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het vermogen en de financiële toestand van de CVBA LIBRIUS per 31 december 2016, alsook van haar resultaten over het boekjaar dat op die datum is afgesloten, in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Verslag betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde eisen

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen en de inhoud van het jaarverslag, het naleven van de wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften die van toepassing zijn op het voeren van de boekhouding, alsook voor het naleven van het Wetboek van vennootschappen en van de statuten van de vennootschap.

In het kader van ons mandaat en overeenkomstig de Belgische bijkomende norm bij de in België van toepassing zijnde internationale auditstandaarden (ISA's), is het onze verantwoordelijkheid om, in alle van materieel belang zijnde opzichten, de naleving van bepaalde wettelijke en reglementaire verplichtingen na te gaan. Op grond hiervan doen wij de volgende bijkomende verklaringen die niet van aard zijn om de draagwijdte van ons oordeel over de jaarrekening te wijzigen:

- Het jaarverslag, opgesteld overeenkomstig de artikelen 95 en 96 van het Wetboek van vennootschappen en neer te leggen overeenkomstig artikel 100 van het Wetboek van vennootschappen, behandelt, zowel qua vorm als qua inhoud, de door de wet vereiste inlichtingen, stemt overeen met de jaarrekening en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties ten aanzien van de informatie waarover wij beschikken in het kader van onze opdracht.
- De sociale balans, neer te leggen overeenkomstig artikel 100 van het Wetboek van vennootschappen, behandelt, zowel qua vorm als qua inhoud, de door de wet vereiste inlichtingen en bevat geen van materieel belang zijnde inconsistenties op basis van de informatie waarover wij beschikken in ons controledossier.
- Onverminderd formele aspecten van ondergeschikt belang, werd de boekhouding gevoerd in overeenstemming met de in België van toepassing zijnde wettelijke en bestuursrechtelijke voorschriften.
- De resultaatverwerking, die aan de algemene vergadering wordt voorgesteld, stemt overeen met de wettelijke en statutaire bepalingen.
- Het mandaat van de commissaris is nog niet gepubliceerd in het Belgisch staatsblad. De jaarrekening werd niet goedgekeurd door de algemene vergadering binnen de zes maanden na afsluiting. Voor het overige dienen we u geen verrichtingen of beslissingen mede te delen die in overtreding met de statuten of het Wetboek van vennootschappen zijn gedaan of genomen.

Grimbergen 6/7/2017

Van Goolen Geert
Commissaris