

In de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad bekend te maken kopie
na neerlegging ter griffie van de akte



11135015

NEERGELEGD ter GRIFFIE der
RECHTBANK VAN KOOPHANDEL TE
BRUGGE (Afdeling Brugge)
op: 25 Nov. 2011
De griffier.

Ondernemingsnr : 0405.272.631

Benaming : Stuyts Accounting Services
(voluit)

Rechtsvorm : burgerlijke vennootschap onder de rechtsvorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid

Zetel : Koningin Astridlaan 2A
8200 Brugge (Sint-Michiels)

Onderwerp akte : BVBA: wijziging

Er blijkt uit een proces-verbaal, opgemaakt door **Notaris Dirk Hendrickx** te Brugge op tweeëntwintig augustus tweeduizend en elf, neergelegd op de Rechtbank van Koophandel vóór registratie, dat de buitengewone algemene vergadering van de vennoten van de burgerlijke vennootschap onder de vorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "**Stuyts Accounting Services**", met zetel te 8200 Brugge (Sint-Michiels), Koningin Astridlaan 2A, B.T.W. BE 0405.272.631, RPR Brugge, de volgende besluiten heeft genomen :

EERSTE BESLUIT : KAPITAALVERHOOGING DOOR INCORPORATIE VAN BELASTE RESERVES

Het kapitaal van de vennootschap werd verhoogd, om het te brengen van **zevenendertigduizend honderdvierentachtig euro drie cent (€ 37.184,03)** op **vijfenzeventigduizend euro (€ 75.000,00)**, door incorporatie van belaste reserves ten bedrage van **zevenendertigduizend achthonderdvijftien euro zevenennegentig cent (€ 37.815,97)**, zonder creatie van nieuwe aandelen maar door de verhoging van de fractiewaarde van elk aandeel.

TWEDE BESLUIT: VASTSTELLING VAN DE KAPITAALVERHOOGING

DERDE BESLUIT: WIJZIGING VAN HET AANTAL AANDELEN

De aandelen werden vervangen als volgt: à ratio van duizend vijfhonderd (1.500) oude aandelen worden er vijftien (15) nieuwe aandelen verstrekt.

VIJFDE BESLUIT: KAPITAALVERHOOGING DOOR INBRENG IN GELD.

Het kapitaal van de vennootschap werd verhoogd, om het te brengen van **vijfenzeventigduizend euro (€ 75.000,00)** op **tweehonderd vijftigduizend euro (€ 225.000,00)**, door inbreng in geld ten bedrage van **honderdvijftigduizend euro (€ 150.000,00)**.

Uitgifte van dertig (30) nieuwe aandelen zonder nominale waarde, met dezelfde rechten en voordelen als de thans bestaande aandelen en de toekenning ervan aan de inbrengers.

De nieuwe aandelen worden uitgegeven tegen het globale bedrag van **honderdvijftigduizend euro (€ 150.000,00)**.

VIJFDE BESLUIT: INSCHRIJVING OP DE NIEUWE AANDELEN

1) De burgerlijke vennootschap onder handelsvorm van een Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "**Van Daele & Partners**", met zetel te 8000 Brugge, Scheepsdalelaan 15, B.T.W. BE 890.244.323, RPR Brugge, heeft verklaard de inbreng in geld ten opzichte van Stuyts Accounting Services te bevestigen.

Ter vergelding van deze inbreng werd aan de bv bvba Van Daele & Partners vijftien (15) nieuwe aandelen toegekend, zonder nominale waarde, met dezelfde rechten en voordelen als de thans bestaande aandelen, tegen het globale bedrag van **vijfenzeventigduizend euro (€ 75.000,00)**.

2) De burgerlijke vennootschap onder handelsvorm van een Besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid "**J.K. Stuyts Accountants & Belastingconsulenten**", met zetel te 9000 Gent, Achilles Musschestraat 86, heeft verklaard de inbreng in geld ten opzichte van Stuyts Accounting Services te bevestigen.

Ter vergelding van deze inbreng werd aan de bv bvba J.K. Stuyts Accountants & Belastingconsulenten vijftien (15) nieuwe aandelen toegekend, zonder nominale waarde, met dezelfde rechten en voordelen als de thans bestaande aandelen, tegen het globale bedrag van **vijfenzeventigduizend euro (€ 75.000,00)**.

De gestorte bedragen werden gestort op een speciale bankrekening op naam van de vennootschap, geopend bij de KBC.

ZESDE BESLUIT: VASTSTELLING VAN DE VERWEZENLIJING VAN DE KAPITAALVERHOOGING

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 06/09/2011 - Annexes du Moniteur belge

Op de laatste blz. van **Luik B** vermelden : **Recto** : Naam en hoedanigheid van de instrumenterende notaris, hetzij van de perso(o)n(en) bevoegd de rechtspersoon ten aanzien van derden te vertegenwoordigen

Verso : Naam en handtekening

Notaris Dirk Hendrickx, te Brugge (Sint-Michiels), werd verzocht te akteren dat de kapitaalverhoging is verwezenlijkt, dat elk nieuw aandeel volledig is volgestort en dat het kapitaal daadwerkelijk is gebracht op tweehonderd vijftigduizend euro (€ 225.000,00), vertegenwoordigd door vijfenveertig (45) aandelen en zonder nominale waarde met gelijke rechten.

ZEVENDE BESLUIT: WIJZIGING VAN HET DOEL EN OMZETTING VAN DE VENNOOTSCHAP.

A. VERSLAGEN

Hiervoor werd het verslag de dato 01/08/2011 opgemaakt door de zaakvoerder, dat het voorstel tot omzetting van de vennootschap en wijziging van het doel van de vennootschap toelicht, en het verslag de dato 8 augustus 2011, door bv bvba Van Cauter-Saeys & C° vertegenwoordigd door de heer Jan Degryse, bedrijfsrevisor te Aalst, over de staat waarop het actief en passief van de vennootschap werden samengevat afgesloten per dertig juni tweeduizend en elf, hetzij minder dan drie maanden voordien.

De besluiten van het verslag van de bedrijfsrevisor luiden als volgt :

"In overeenstemming met de bepalingen van artikel 777 van het Wetboek van Vennootschappen worden de activa en passiva bestanddelen, afgesloten per 30 juni 2011 van de Burgerlijke vennootschap onder de vorm van een Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid STUYTS ACCOUNTING SERVICES aan een controle onderworpen overeenkomstig de normen van het Instituut der Bedrijfsrevisoren, en dit met het oog op de omzetting in een Burgerlijke vennootschap onder de vorm van een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid.

Wij hebben kennis genomen van het verslag van de zaakvoerder zoals voorgeschreven volgens artikel 778 van het Wetboek van Vennootschappen.

Onze werkzaamheden waren er enkel op gericht na te gaan of er enige overwaardering van het netto actief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva per 30 juni 2011 die het bestuursorgaan van de vennootschap heeft opgesteld, heeft plaatsgehad. Uit onze werkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de normen inzake het verslag op te stellen bij de omzetting van een vennootschap is niet gebleken dat enige overwaardering van het netto-actief heeft plaatsgehad.

Het netto-actief, na de geplande kapitaalmutaties, volgens deze staat van 30 juni 2011 is € 243.953,25 en is hoger dan het vereiste maatschappelijk kapitaal van € 18.550,00.

Gedaan te Staden-Oostnieuwkerke,

op 8 augustus 2011

(get.)

Burg. BVBA VAN CAUTER – SAEYS & C°, bedrijfsrevisorenkantoor

Vertegenwoordigd door de Burg. BVBA J. Degryse – bedrijfsrevisoren

Vertegenwoordigd door de heer J. Degryse – zaakvoerder"

B. OMZETTING

De vergadering heeft besloten om de vennootschap om te zetten in een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, met dien verstande dat :

- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die uit deze omzetting ontstaat, de voortzetting zal zijn onder een andere rechtsvorm van de vennootschap die tot nog toe bestond onder de vorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, zonder dat enige verandering wordt aangebracht aan het doel, met uitzondering van hetgeen bepaald in het bovenstaande besluiten aangaande het kapitaal en het aantal aandelen;

- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die uit deze omzetting ontstaat de boeken en de boekhouding die door de vennootschap werden gehouden, zal voortzetten;

- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die uit deze omzetting ontstaat, het ondernemingsnummer behoudt waaronder de vennootschap ingeschreven is in het rechtspersonenregister te Brugge;

evenals om het even welke machtigingen en erkenningen, die de vennootschap haar door eender welke administratie werden verleend;

- de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die uit deze omzetting ontstaat behoudt eveneens het BTW-nummer BE 0405.272.631.

- de omzetting geschiedt zonder in- of uittreding van vennoten;

- de omzetting geschiedt op basis van de activa en de passiva van de vennootschap afgesloten per dertig juni tweeduizend en elf en dat alle verrichtingen die sedert die datum werden gedaan door de vennootschap verondersteld worden verricht te zijn door de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid;

- door het feit van de omzetting heel het vermogen van de vennootschap, actief en passief, lichamelijk en onlichamelijk, de lopende contracten, dat alles zonder enige uitzondering noch voorbehoud, eigendom van de besloten vennootschap met coöperatieve aansprakelijkheid wordt, die eenvoudig in de plaats wordt gesteld voor de rechten en verplichtingen van de vennootschap

- het kapitaal bedragende tweehonderd vijftigduizend euro (€ 225.000,00) zal vertegenwoordigd worden door vijftien (15) aandelen zonder nominale waarde. Iedere vennoot van de omgezette vennootschap zal per aandeel van de omgezette vennootschap één aandeel van de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ontvangen. Dientengevolge wordt er uitdrukkelijk bedongen dat uit fiscaal oogpunt de onder de verschijnenden gevormde coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid geen nieuwe vennootschap is maar de eenvoudige voortzetting van de vennootschap die voorheen reeds onder hen bestond, onder de juridische vorm van een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid;

- de omzetting zal geschieden onder het voordeel van :

- a) artikel 774 tot 788 van het Wetboek voor Vennootschappen;

- b) artikel 121, paragraaf één, van het wetboek der registratierechten;

- c) artikelen 210, 211, 212 en 214 van het wetboek der inkomstenbelastingen.

- d) artikel 11 van het Wetboek van de Belasting over de toegevoegde waarde.

De verschijners hebben tevens verklaard te weten dat alvorens haar doel te verwezenlijken, de vennootschap ertoe gehouden is de hoedanigheid van accountant en belastingconsulent van het Instituut te hebben verkregen.

C. STATUTEN VAN DE COÖPERATIEVE VENNOOTSCHAP MET BEPERKTE AANSPRAKELIJKHEID.

De statuten van de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid met inbegrip van het nieuw doel van de vennootschap luiden als volgt :

STATUTEN

TITEL 1 : NAAM - AARD - DUUR - ZETEL - DOEL.

Artikel 1 : Naam en aard.

De vennootschap is een burgerlijke vennootschap die de vorm aanneemt van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid en draagt de naam "Stuyts Accounting Services".

Zij is een vennootschap waaraan de hoedanigheid van accountant en belastingconsulent is verleend in de zin van artikel 4, 2° van de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

In alle van de vennootschap uitgaande akten, facturen, aankondigingen, bekendmakingen, brieven, orders en andere stukken zal de naam van de vennootschap gebruikt worden, onmiddellijk voorafgegaan of gevolgd door de woorden "Burgerlijke vennootschap die de vorm heeft aangenomen van een Coöperatieve Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid" of door de afkorting "Burgerlijke CVBA"

Zij moet bovendien vergezeld worden van de nauwkeurige aanwijzing van de zetel van de vennootschap en van de inschrijvingsgegevens betreffende het rechtspersonenregister.

Artikel 2 : Duur.

De vennootschap is opgericht voor onbeperkte duur. Zij kan worden ontbonden bij beslissing van de Algemene Vergadering genomen zoals bij een statutenwijziging.

Artikel 3 : Zetel.

De maatschappelijke zetel is gevestigd te 8200 Brugge, Koningin Astridlaan 2A.

De zetel kan zonder statutenwijziging verplaatst worden binnen de zone groot Brugge door eenvoudig besluit van de raad van bestuur, regelmatig in het vennootschapsdossier neergelegd en in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad bekendgemaakt.

De zetel kan zonder statutenwijziging verplaatst worden buiten de zone groot Brugge maar binnen het Vlaamse Gewest mits unanimité van aandeelhouders D, regelmatig in het vennootschapsdossier neergelegd en in de bijlage tot het Belgisch Staatsblad bekendgemaakt.

Indien geen aandeelhouders D bestaan, wordt er beslist door aandelen A met een $\frac{3}{4}$ meerderheid.

De vennootschap kan, bij eenvoudig besluit van de raad van bestuur, administratieve zetels, bijkantoren, exploitatiezetels, agentschappen of opslagplaatsen oprichten, daar waar zij het nuttig acht, in België of in het buitenland.

Artikel 4 : Doel.

De vennootschap heeft tot doel de burgerlijke werkzaamheden van accountant en van belastingconsulent uit te oefenen, zoals omschreven in de artikelen 34 en 38 van de wet van tweeëntwintig april negentienhonderd negenennegentig betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen, evenals het uitoefenen van alle hiermee verenigbare activiteiten.

Naargelang hun aard, worden deze activiteiten uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van natuurlijke personen die de hoedanigheid hebben van accountant of van belastingconsulent, of die de hoedanigheid hebben van een van de personen zoals vermeld in artikel 6 § 1, 7°, derde alinea van het Koninklijk Besluit van 4 mei 1999 betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, die hen zou toelaten deze activiteiten in eigen naam uit te oefenen, overeenkomstig de wet van 22 april 1999 met betrekking tot de boekhoudkundige en fiscale beroepen.

Behoren met name tot de activiteiten van de accountant:

- 1° het nazien en corrigeren van alle boekhoudstukken;
- 2° zowel privé- als gerechtelijke expertise, met betrekking tot de boekhoudkundige organisatie van ondernemingen alsook de analyse met boekhoudtechnische procedés, van de positie en werking van ondernemingen vanuit het oogpunt van hun kredietwaardigheid, rentabiliteit en risico's;
- 3° het organiseren van boekhoudkundige en administratieve diensten bij ondernemingen en het verstrekken van advies inzake boekhoudkundige en administratieve organisatie bij ondernemingen;
- 4° het organiseren en voeren van de boekhouding van derden;
- 5° het verstrekken van advies in alle belastingaangelegenheden, het bijstaan van belastingplichtigen bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen en het vertegenwoordigen van belastingplichtigen, uitgezonderd het vertegenwoordigen van ondernemingen waarin hij de opdrachten zoals bedoeld in nr. 6° of waarin hij de opdrachten zoals bedoeld in artikel 166 van het Wetboek van vennootschappen, verricht;
- 6° het uitvoeren van andere opdrachten dan deze bedoeld in de nummers 1° tot 5° en waarvan de uitvoering hem bij of krachtens de wet is voorbehouden.

Behoren met name tot de activiteiten van de belastingconsulent :

- 1° het verstrekken van advies in alle belastingaangelegenheden;
- 2° het bijstaan van belastingplichtigen bij de nakoming van hun fiscale verplichtingen;
- 3° het vertegenwoordigen van belastingplichtigen.

Behoort onder meer tot de verenigbare activiteiten:

- de juridische dienstverlening in verband met de werkzaamheden van accountant of belastingconsulent, voor zover dit niet geschiedt als hoofdwerkzaamheid of voor zover dit door zijn aard een onderdeel uitmaakt van de uitoefening van de werkzaamheden van accountant of belastingconsulent;
- het verstrekken van adviezen, raadplegingen in statistische, economische, financiële en administratieve aangelegenheden, en het uitvoeren van allerlei studies en werkzaamheden dienaangaande, met uitzondering

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 06/09/2011 - Annexes du Moniteur belge

van beleggingsadvies en de activiteiten waarvoor een bijkomende erkenning vereist is en/of die door de wet voorbehouden zijn aan andere beroepen;

• het verstrekken van advies over de sociale wetgeving, loonberekeningen of het verlenen van bijstand bij het vervullen van bepaalde sociaalrechtelijke formaliteiten, voor zover deze een aanvullende en bijkomstige activiteit is die niet het voorwerp uitmaakt van een afzonderlijke facturatie.

De vennootschap mag tevens alle opdrachten uitvoeren die krachtens het Wetboek van vennootschappen en bijzondere wetten toevertrouwd kunnen worden aan de accountant die is ingeschreven op de deellijst van de externe accountants.

Zij mag eveneens, onder de voorwaarden bepaald door de toepasselijke wetgeving, elke verrichting die van aard is de verwezenlijking van haar doel te bevorderen en telkens in overeenstemming is met de plichtenleer die geldt voor het beroep van accountant en van belastingconsulent, tot stand brengen.

De vennootschap mag, in ondergeschikte orde aan de bovenvermelde werkzaamheden van accountant en belastingconsulent, een eigen roerend en onroerend vermogen aanleggen en beheren en alle handelingen stellen die hiermee rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden en die van die aard zijn de opbrengst van deze onroerende en roerende goederen te bevorderen, voor zover deze handelingen niet in strijd zijn met de deontologie van de accountant en belastingconsulent.

Zij mag haar onroerende goederen in hypotheek stellen en mag borgstelling verlenen voor alle leningen, kredietopeningen en andere verrichtingen zowel voor haarzelf als voor alle derden, met uitzondering van de cliënten. Zij mag aan wie ook, met uitzondering van de cliënten, leningen toestaan, en (hypothecaire) waarborgen verlenen.

Zij mag haar doel zowel in België als in het buitenland verwezenlijken, onder voorbehoud van internationale bepalingen ter zake.

Zij mag rechtstreeks of onrechtstreeks via inbreng, fusie, inschrijving of iedere andere manier, geen deelnemingen bezitten in andere rechtspersonen dan:

- vennootschappen erkend door het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten;
- rechtspersonen die lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren of auditkantoren zoals bedoeld in artikel 2 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;
- rechtspersonen die lid zijn van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten, of rechtspersonen zoals bedoeld in artikel 8, 9 en 10 van het koninklijk besluit van 15 februari 2005 betreffende de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder en erkend boekhouderfiscalist in het kader van een rechtspersoon.

Zij mag zonder de voorafgaande en steeds herroepbare toelating van het Instituut geen taak van bestuurder of zaakvoerder uitoefenen in handelsvennootschappen of vennootschappen met handelsvorm, andere dan die in het voorafgaande lid zijn opgesomd, tenzij zij door een rechtbank hiermee wordt belast.

TITEL 2 : KAPITAAL - AANDELEN.

Artikel 5 : Kapitaal.

Het maatschappelijk kapitaal is onbegrensd en veranderlijk, met uitzondering van het in volgende paragraaf vastgelegd vast gedeelte.

Het vast gedeelte ervan bedraagt tweehonderd vijftigduizend euro (€ 225.000,00) vertegenwoordigd door vijfenveertig (45) aandelen van de categorie A en/of D en is volledig en onvoorwaardelijk geplaatst.

Het geplaatst maatschappelijk kapitaal wordt vertegenwoordigd door aandelen zonder vermelding van nominale waarde.

De meerderheid van de stemrechten moet in het bezit zijn van personen die de hoedanigheid van accountant en belastingconsulent hebben en lid zijn van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten.

Naast de aandelen die de inbrengen vertegenwoordigen, kan geen enkel ander soort van effecten onder welke benaming dan ook worden uitgegeven.

Het vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal wordt vertegenwoordigd door gewone aandelen A, tot haar bedrag hierboven bepaald.

Het veranderlijk gedeelte van het kapitaal wordt vertegenwoordigd door de overige gewone aandelen A, door de preferente aandelen D en de gewone aandelen B en de gewone aandelen C.

De vennoten worden met betrekking tot de door hen gehouden aandelen A Vennoten A genoemd; met betrekking tot de door hen gehouden aandelen B, Vennoten B; met betrekking tot de door hen gehouden aandelen C Vennoten C; en met betrekking tot de door hen gehouden aandelen D Vennoten D.

Aandelen D kunnen enkel aangehouden worden door de ondertekenaars van deze akte van de vennootschap, ter vervanging van aandelen van de categorie A en a rato van 1 aandeel categorie A voor 1 aandeel categorie B.

De aandelen A, de aandelen B, de aandelen C en de aandelen D genieten dezelfde rechten en voordelen, behoudens uitdrukkelijk anders luidende bepalingen van deze statuten en van het huishoudelijk reglement.

Artikel 6: Wijzigingen van het maatschappelijk kapitaal

Mits inachtneming van het vast gedeelte van het kapitaal, kan het kapitaal gewijzigd worden hetzij door het aanvaarden van nieuwe vennoten, hetzij door de uittrekking of de uitsluiting van bestaande vennoten, hetzij door de inschrijving op nieuwe aandelen door de bestaande vennoten, hetzij door de opname van reserves in het maatschappelijk kapitaal, hetzij door de terugbetaling van kapitaal, hetzij door kapitaalvermindering ter aanzuivering van verliezen.

De uittrekking en de uitsluiting van vennoten wordt geregeld in de artikelen 14 en 15 van onderhavige statuten. In de andere gevallen gebeurt een wijziging van het maatschappelijk kapitaal ingevolge een beslissing van de algemene vergadering. Een wijziging is alleen dan aangenomen, wanneer de beslissing daartoe wordt genomen met inachtneming van de $\frac{3}{4}$ aanwezigheid van de aandeelhouders A en D, per categorie, op de algemene vergadering en een $\frac{3}{4}$ de meerderheid van de stemmen van de aandeelhouders A en een $\frac{3}{4}$ de

meerderheid van de aandeelhouders D, in elke categorie afzonderlijk. Indien bij de eerste oproeping van deze algemene vergadering geen 3/4de van de aandeelhouders per categorie A en D aanwezig was, kan een tweede algemene vergadering na 14 dagen beslissen met een aanwezigheid van 1/2de per aandeelhouderscategorie A en D afzonderlijk en een 3/4de meerderheid van stemmen van de aandeelhouders A en D afzonderlijk per categorie.

In geval van kapitaalverhoging met uitgifte van nieuwe aandelen worden de uitgifteprijs en de voorwaarden van uitgifte vastgesteld door de algemene vergadering op voorstel van de raad van bestuur.

De vennoten B en C hebben enkel een adviserende stem en geen beslissende stem.

Een wijziging van het maatschappelijk kapitaal door inschrijving op nieuwe aandelen door bestaande vennoten gebeurt in verhouding tot de respectieve deelneming van iedere vennoot in het maatschappelijk kapitaal, rekening houdend met haar eigen categorie.

Indien één of meer vennoten van hun recht op inschrijving op nieuwe aandelen niet of slechts gedeeltelijk wensen gebruik te maken, worden de overblijvende aandelen tussen de overige vennoten verdeeld in verhouding tot het respectieve deelneming in het maatschappelijk kapitaal.

Nieuwe vennoten kunnen slechts worden aanvaard na voorafgaande goedkeuring door de raad van bestuur volgens de regels voorzien in artikel 12 van onderhavige statuten.

Artikel 7: Aard van de aandelen

De aandelen zijn op naam en worden geregistreerd in het register van de vennoten.

Artikel 8: Storting op aandelen

Door het inschrijven op een aandeel gaat de vennoot de onvoorwaardelijke verbintenis aan om het bedrag ervan te storten.

Op elk aandeel moet ten minste één vierde worden volstort. Ingeval nieuwe aandelen worden uitgegeven met een uitgiftepremie, dient deze uitgiftepremie onmiddellijk en volledig te worden volstort op het ogenblik van de inschrijving op de aandelen.

Bijstorting wordt door de raad van bestuur opgevraagd op een door haar te bepalen tijdstip. Aan de vennoten wordt hiervan bij aangetekende brief of tegen ontvangstbewijs kennis gegeven met opgave van een rekeningnummer waarop de betaling bij uitsluiting van elke andere wijze van betaling, door overschrijving of storting dienst te worden gedaan. Elke storting wordt in het register der vennoten aangetekend met vermelding van de datum van betaling. Binnen elke categorie van aandelen is het op de desbetreffende aandelen te volstorten bedrag voor elk der vennoten, houder van aandelen behorende tot deze categorie, gelijk.

Artikel 9: Overdracht van aandelen onder levenden

De stemrechten mogen, op straffe van nietigheid, niet worden overgedragen onder levenden noch overgaan wegens overlijden dan overeenkomstig de wet, in het bijzonder de wet van 22 april 1999 betreffende de boekhoudkundige en fiscale beroepen en het koninklijk besluit van 16 oktober 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 1999, betreffende het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, en mits de voorafgaande goedkeuring van de raad van bestuur.

De Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten wordt ingelicht over elke wijziging van de stemrechten en van de samenstelling van haar aandeelhouderschap en bestuursorgaan binnen de vijftien dagen nadat de wijziging uitwerking krijgt.

De eigendom van één stemrecht betekent van rechtswege instemming met onderhavige statuten.

Artikel 10: Overgang van aandelen bij overlijden overige rechtverkrigenden

De aandelen van een overleden vennoot gaan niet over op zijn erfgenamen of rechtverkrigenden. De erfgenamen of zijn rechtverkrigenden hebben evenwel recht op vergoeding zoals bepaald bij de uittrading van een vennoot.

De erfgenamen, schuldeisers of andere rechthebbenden van een vennoot kunnen onder geen beding tussenkomen in het bestuur van de vennootschap, noch het leggen van zegels op de goederen en waarden van de vennootschap uitlokken, noch de in vereffeningstelling van de vennootschap en de verdeling van haar vermogen vorderen.

De aangelegde onbeschikbare reserve mag aangesproken worden voor de uitbetaling van de erfgenamen of rechtverkrigenden, indien de raad van bestuur dit beslist bij gewone meerderheid.

Titel VII: VENNOTEN

Artikel 11: Register van vennoten

In de zetel van de vennootschap wordt een aandelenregister gehouden, waarvan elke vennoot inzage kan nemen.

In het aandelenregister wordt aangetekend:

De naam, de voornamen, en de woonplaats van elke vennoot

Het aantal aandelen en haar soort dat elke vennoot bezit, alsmede de inschrijvingen op nieuwe aandelen en de terugbetalingen, met opgave van de datum,

De overgangen en overdrachten van aandelen, met hun datum,

De datum van toetreding, uittrading of uitsluiting van elke vennoot

De gedane stortingen;

De opgave van de bedragen die voor de uittrading, voor de gedeeltelijke terugnemering van aandelen en voor de terugnemering van stortingen werden aangewend.

De raad van bestuur wordt belast met de inschrijvingen. De inschrijvingen geschieden op grond van documenten met bewijskracht, die gedagtekend en ondertekend zijn. Zij vinden plaats in volgorde van hun datum van voorlegging.

Artikel 12: Vennoten

Zijn vennoot:

1) de ondertekenaars van deze akte, hierna en hierboven "oprichters" genoemd,

2) de natuurlijke of rechtspersonen die door het bestuursorgaan als vennoot worden aanvaard overeenkomstig de statutaire bepalingen, en aan de reglementaire en deontologische bepalingen met betrekking tot de erkenning van de professionele vennootschappen, in het bijzonder het koninklijk besluit van 4 mei 1999 met betrekking tot het Instituut van Accountants en Belastingconsulenten, zoals gewijzigd door het koninklijk besluit van 16 oktober 2009.

Enkel accountants en belastingconsulenten die lid zijn van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten mogen wettelijk in het bezit zijn van de meerderheid van de stemrechten, zodat enkel zij een beslissende invloed kunnen uitoefenen op de oriëntatie van het beleid van de vennootschap.

Opdat een natuurlijke of rechtspersoon door het bestuursorgaan als vennoot kan worden aanvaard mogen de verhoudingen tussen de bestaande vennoten ten gevolge van de toelating van de kandidaat-vennoot niet dermate gewijzigd zijn dat de vennoten die de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent, lid van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, niet meer in het bezit zouden zijn van de meerderheid van de stemrechten, zodat zij geen beslissende invloed meer zouden kunnen uitoefenen op de oriëntatie van het beleid van de vennootschap.

Nieuwe vennoten moeten door een 3/4de meerderheid van het bestuur worden voorgedragen en worden aanvaard door een 3/4de meerderheid van de aandelen A en D, per categorie afzonderlijk. Zij moeten de hoedanigheden van accountant en belastingconsulent bezitten, behoudens uitdrukkelijke en voorafgaandelijke afwijking toegestaan door de Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten op hun vraag.

De toetreding van een vennoot wordt geakteerd door het ondertekenen van het aandeelhoudersregister.

De weigering toetreding van een nieuwe vennoot moet niet gemotiveerd worden tegenover de nieuwe vennoot.

Artikel 13: Aansprakelijkheid

De vennoten zijn enkel gehouden ten belope van het bedrag van hun inschrijving op het kapitaal van de vennootschap.

Er bestaat tussen hen geen solidariteit, noch ondeelbaarheid.

Artikel 14: Uittreding van vennoten

Vennoten kunnen ten vroegste geheel of gedeeltelijk uittreden vanaf 1 januari van het derde kalenderjaar na dat waarin zij de hoedanigheid van vennoot hebben verkregen, zij het dat dit recht enkel uitgeoefend mag worden tijdens de eerste zes maanden van het boekjaar.

Vennoten die wensen uit te treden dienen dit gedurende de eerste drie maanden van een boekjaar aan de raad van bestuur ter kennis te brengen per aangetekend schrijven of bij middel van persoonlijke afgifte tegen ontvangstbewijs. Gedeeltelijke uittreding is enkel mogelijk mits unanimité van de vennoten D en A. De vennoten C en B hebben geen stemrecht.

De uittreding dient door de raad van bestuur aanvaard te worden en is onderworpen aan de modaliteiten en voorwaarden zoals bepaald door de raad van bestuur.

De vennoten D kunnen bij niet aanvaarding door de raad van bestuur, beroep aantekenen waarover de vennoten A zich bij 3/4de meerderheid dienen uit te spreken.

Een vennoot ten aanzien waarvan een besluit tot uitsluiting is genomen, kan nadien niet vrijwillig uittreden.

De uittreding van de vennoten zoals bedoeld in de vorige paragrafen, gebeurt tegen de waarde van de aandelen zoals deze wordt vastgesteld door de raad van bestuur, waarbij deze waarde minstens gelijk is aan de fractie van het eigen vermogen met inachtneming van de bijzondere regels zoals bepaald in het huishoudelijk reglement. De weigering tot uittreden moet ten allen tijde gemotiveerd worden.

Vragen tot uittreding zullen te allen tijde worden geweigerd indien ze tot gevolg zouden hebben dat het maatschappelijk kapitaal onder het vast gedeelte zou vallen, dat een onvermijdelijk en ernstig nadeel toegebracht zou worden aan de vennootschap of dat de door de vennootschap te betalen uittredingsvergoedingen de liquiditeitspositie van de vennootschap zouden bedreigen.

De vennoot die wenst uit te treden maar waarvan het verzoek tot uittreding werd geweigerd door de raad van bestuur, mag na verloop van één jaar een nieuwe aanvraag hiertoe indienen. Deze aanvraag kan niet geweigerd worden.

De uitbetaling van de aandelen van de uitgetreden vennoot wordt verricht bij haar uittreden.

Artikel 15: Uitsluiting van de vennoten

De uitsluiting wordt uitgesproken door de raad van bestuur. Elke beslissing tot uitsluiting moet gemotiveerd zijn door een gegronde reden in hoofde van de betrokken vennoot (vennoten). Maakt een dergelijke gegronde reden uit, het feit dat ten gevolge van ofwel een transactie onder levenden houdende het afsluiten van overeenkomsten met derden of andere vennoten, die tot doel heeft de overdracht van aandelen, ofwel het overgaan van aandelen wegens overlijden, de vennoten die de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent, lid van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, niet meer in het bezit zouden zijn van de meerderheid van de stemrechten, zodat zij geen beslissende invloed meer zouden kunnen uitoefenen op de oriëntatie van het beleid van de vennootschap.

Een vennoot kan alleen worden uitgesloten voor gegronde redenen of indien hij de statuten niet naleeft, aan zijn verplichtingen tegenover de vennootschap tekort komt, de vennootschap of een vennootschap waarin de vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks een participatie aanhoudt, ernstig nadeel berokkent of te haren opzichte bedrieglijk handelt.

De vennoot die is uitgesloten omwille van één van de eerste paragraaf genoemde redenen, heeft recht op de terugbetaling van het gedeelte van het gestort kapitaal en het gedeelte van de uitgiftepremie dat zijn aandelen vertegenwoordigen, met uitsluiting van enig scheidingsaandeel en met uitsluiting van enige reserves, al dan niet in het kapitaal geïncorporeerd.

De uitsluiting wordt uitgesproken door de algemene vergadering op voorstel van de raad van bestuur.

De algemene vergadering kan alleen dan op geldige wijze beraadslagen en besluiten over deze uitsluiting, wanneer binnen elke categorie aandelen ten minste de helft van het maatschappelijk kapitaal van de Vennoten A en D aanwezig of vertegenwoordigd is. Is de laatste voorwaarde niet vervuld, dan is een nieuwe bijeenroeping nodig en de nieuwe vergadering beraadslaagt en besluit op geldige wijze, ongeacht het door de aanwezige vennoten van de categorie A en D vertegenwoordigde deel van het kapitaal. Een uitsluiting is alleen dan aangenomen, wanneer zij binnen elke categorie aandelen van Vennoten A en D een drie vierden van de stemmen heeft verkregen. Voor het bepalen van het aanwezigheidsquorum en de meerderheidsvereiste wordt echter geen rekening gehouden met de aandelen gehouden voor de vennoot ten aanzien van wie de uitsluiting nagestreefd wordt.

Deze vennoot kan bovendien niet deelnemen aan de stemming.

De vennoten B en C hebben enkel een adviserende stem en geen beslissende stem.

De vennoot waarvan de uitsluiting is gevraagd, wordt verzocht zijn opmerkingen schriftelijk te kennen te geven aan het orgaan dat zich over de uitsluiting moet uitspreken en dit binnen één maand nadat hem een aangetekende brief met het met redenen omklede voorstel tot uitsluiting is verstuurd. Indien hij daarom verzoekt in het geschrift dat zijn opmerkingen bevat, moet hij gehoord worden.

Het besluit tot uitsluiting wordt met redenen omkleed, is onherroepelijk en wordt vastgesteld in een proces-verbaal dat wordt opgemaakt door de raad van bestuur.

Daar proces-verbaal vermeldt de feiten waarop de uitsluiting is gebaseerd. De uitsluiting wordt overgeschreven in het register der vennoten. Een eensluidend afschrift van het besluit wordt binnen de vijftien dagen bij een ter post aangetekende brief aan de uitgesloten vennoot toegezonden.

De uitbetaling van de aandelen van de uitgesloten vennoot wordt verricht één maand na de beslissing tot haar uitsluiting.

De algemene vergadering kan evenwel beslissen om toch (een deel van de) opgebouwde reserves uit te keren indien bewezen is dat de uitsluiting niet in evenredigheid staat tot de jaren bewezen trouwe dienst van staat voor de vennootschap. De uitgesloten vennoot kan zich op deze laatste paragraaf niet beroepen, dit is een soevereine beslissing van de algemene vergadering.

TITEL IV: BESTUUR EN TOEZICHT

Artikel 16: Samenstelling van de Raad van Bestuur

De vennootschap wordt bestuurd door een raad van bestuur samengesteld uit minimum drie bestuurders, accountant en/of belastingconsulent, vennoot of niet, van wie de meerderheid lid is van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten en die bevoegd is de vennootschap te leiden. De bestuurders vormen een college.

De meerderheid van de bestuurders, al dan niet vennoten, moet de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent en moet ingeschreven zijn op deellijst van de externe leden van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten. Indien vennootschappen van accountants en/of belastingconsulenten tot bestuurders worden benoemd, worden deze overeenkomstig artikel 61 van het Wetboek van vennootschappen vertegenwoordigd door een natuurlijk persoon die de hoedanigheid heeft waarvoor de vennootschap in aanmerking komt.

Wanneer de raad van bestuur slechts uit twee leden bestaat, heeft minstens één van hen de hoedanigheid van accountant of accountant en belastingconsulent; de andere mag:

- een belastingconsulent zijn,
- een natuurlijke persoon of rechtspersoon zijn die in het buitenland een hoedanigheid bezit die als gelijkwaardig wordt erkend met die van accountant en/of belastingconsulent,
- een lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren,
- een wettelijke auditor of een auditkantoor zijn zoals bedoeld in artikel 2 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor,
- een lid zijn van het Beroepsinstituut van erkende boekhouders en fiscalisten, of een natuurlijke persoon of een rechtspersoon zoals bedoeld in artikel 8, 9 en 10 van het koninklijk besluit van 15 februari 2005 betreffende de uitoefening van het beroep van erkend boekhouder en erkend boekhouderfiscalist in het kader van een rechtspersoon.

Behalve indien de vennootschap slechts één bestuurder telt, moet minstens één lid van de raad van bestuur de hoedanigheid van accountant hebben en moet minstens één lid van de raad van bestuur de hoedanigheid van belastingconsulent hebben.

Wanneer er maar één bestuurder is, die (noodzakelijkerwijze) alle handelingen mag verrichten die nodig of dienstig zijn tot verwezenlijking van het doel, behoudens die handelingen waarvoor volgens het Wetboek van vennootschappen alleen de algemene vergadering bevoegd is, moet deze bestuurder de hoedanigheid van accountant en belastingconsulent hebben.

De bestuurders worden aangeduid door een beslissing van de algemene vergadering op voordracht van de Vennoten A. Deze bestuurders hebben niet de hoedanigheid van statutair bestuurder.

Vennoten die uitgesloten zijn geworden op grond van artikel 15 van onderhavige statuten, zijn uitgesloten van de uitoefening van een mandaat als bestuurder. Indien een zittend bestuurder zich bevindt in één van de gevallen, bedoeld in onderhavige paragraaf, neemt zijn bestuurdersmandaat van rechtswege een einde.

Vennoten D hebben recht op een zetel in de Raad van Bestuur.

Vennoten A, die vroeger ook vennoot D waren, blijven dit voorrecht behouden.

Vennoten B en C kunnen niet zetelen in de Raad van Bestuur, tenzij met unanimité van stemmen van de Vennoten A en D.

De bestuurders van de vennootschap, met uitzondering van de statutaire bestuurder(s), kunnen te allen tijde worden ontslagen.

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 06/09/2011 - Annexes du Moniteur belge

De duur van een opdracht als statutair bestuurder is onbeperkt; de duur van het mandaat van gewoon bestuurder is beperkt tot een periode van zes jaar te rekenen vanaf zijn benoeming.

Zolang de algemene vergadering evenwel om welke reden ook niet in de vacature voorziet, blijven de bestuurders waarvan de opdracht is verstreken in functie.

Uittredende bestuurders zijn herbenoembaar.

In geval van voortijdige vacature in de raad van bestuur hebben de overblijvende bestuurders het recht voorlopig in de vacature te voorzien totdat de algemene vergadering een nieuwe bestuurder benoemt. De benoeming wordt op de agenda van de eerstvolgende algemene vergadering geplaatst. De aldus benoemde bestuurder zal geen statutair bestuurder, maar een gewoon bestuurder zijn. Elke op deze wijze door de algemene vergadering benoemde bestuurder neemt zijn mandaat als bestuurder op tot beëindiging van de opdracht van de bestuurder die hij vervangt.

Artikel 17: Voorzitterschap

De voorzitter wordt verkozen door de raad van bestuur. Deze kan enkel gekozen worden uit de Vennoten A en D.

Zolang er Vennoten D bestaan, wordt deze functie door hen ingenomen.

Artikel 18: Bijeenkomsten

De raad van bestuur komt samen op bijeenroeping van één van de bestuurders, alsook telkens als het belang van de vennootschap het vereist. De beslissingen van de raad van bestuur worden opgetekend in verslagen.

Ieder verslag wordt ondertekend door de figurerende voorzitter en door de aanwezige bestuurders.

De oproepingen vermelden plaats, datum, uur en agenda – opgemaakt door de voorzitter – van de vergadering en worden ten minste twee volle dagen voor de vergadering per mail, brief, telegram, telex, telefax of op een ander schriftelijke wijze verzonden. Bij spoedgeval kan de oproeping mondeling gebeuren, hetgeen in de notulen moet worden opgenomen. De regelmatigheid van de bijeenroeping kan niet worden betwist indien alle bestuurders aanwezig of regelmatig vertegenwoordigd zijn.

Artikel 19: Beraadslagen

De raad van bestuur kan slechts geldig beraadslagen als alle leden aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Indien dit niet het geval is, kan een nieuwe raad worden bijeengeroepen met dezelfde agenda, die geldig zal beraadslagen en beslissen indien 2/3de van de bestuurders aanwezig of vertegenwoordigd zijn.

De raad van bestuur kan slechts geldig beraadslagen en beslissingen treffen omtrent de aangelegenheden die op de agenda vermeld zijn. Over aangelegenheden die niet op de agenda vermeld zijn, kan de raad van bestuur geldig beraadslagen en beslissen indien alle leden van de raad van bestuur persoonlijk aanwezig zijn en allen akkoord gaan.

Een bestuurder kan aan een andere bestuurder opdracht geven hem te vervangen en in zijn plaats te stemmen op een welbepaalde vergadering in de raad van bestuur. In voorkomend geval wordt de bestuurder die belet is en die wordt vertegenwoordigd, geacht aanwezig te zijn.

De raad van bestuur kan in uitzonderlijke gevallen schriftelijk besluiten nemen mits de bestuurders een eenparig akkoord bereiken, wanneer de dringende noodzakelijkheid en het belang van de vennootschap zulks vereisen. De schriftelijke procedure kan niet gevolgd worden voor de vaststelling van de jaarrekening.

Elke bestuurder heeft één stem. De raad van bestuur kiest bij gewone meerderheid onder haar leden die de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent en die ingeschreven zijn op deellijst van de externe leden van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, een voorzitter. Blanco en ongeldige stemmen worden niet bij de ingebrachte stemmen geteld. Bij staking van stemmen is de stem van degene die de vergadering voorziet doorslaggevend.

De bestuurders-vennoten D beschikken evenwel over een vetorecht.

Artikel 20: Bevoegdheden en vergoedingen

De raad van bestuur wordt met de meest uitgebreide bevoegdheden bekleed om alle handelingen van bestuur of beschikking te stellen die nodig zijn voor de realisatie van het maatschappelijk doel.

Al wat niet uitdrukkelijk door de wet of de statuten voorbehouden is aan de algemene vergadering valt onder de bevoegdheid van de raad van bestuur.

De opdracht van bestuurder is bezoldigd in geld en/of in natura, behoudens andersluidend besluit van de algemene vergadering.

De bestuurder(s) kan (kunnen) door middel van een bijzondere of algemene volmacht een gedeelte van zijn (hun) bevoegdheden overdragen aan iedere vennoot of derde.

In voorkomend geval bepaalt het bestuur de bijzondere bevoegdheden en bezoldigingen ten laste van de algemene kosten, die verbonden zijn aan deze functies.

De bestuurder(s) die de hoedanigheid van accountant en/of belastingconsulent niet heeft (hebben), mag (mogen) meer in het bijzonder geen enkele handeling stellen of beslissing nemen die, direct of indirect, een inmenging zou betekenen in de uitoefening van het beroep en de opdrachten van de accountant en/of de belastingconsulent, zoals vermeld in artikelen 34 en 38 van de wet van tweeëntwintig april negentienhonderd negennegentig.

Deze beperking is niet van toepassing op de bestuurder(s) die een hoedanigheid heeft (hebben) die vermeld is onder artikel 16, 3de alinea van deze statuten die ze toelaat om deze opdrachten in eigen naam uit te oefenen.

Artikel 21: Dagelijks bestuur

De raad van bestuur kan het dagelijks bestuur van de vennootschap opdragen aan één of meer bestuurders die de titel van gedelegeerd bestuurder zullen voeren. Meer in het bijzonder mogen de personen aan wie het dagelijks bestuur wordt toevertrouwd en die persoonlijk geen lid zijn van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, geen handelingen stellen of beslissingen nemen die rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden met de uitoefening van het beroep van accountant en van belastingconsulent, of met het voeren van de titel van accountant en/of belastingconsulent.

De raad van bestuur bepaalt de vergoeding die aan deze opdracht is verbonden.

Artikel 22: Vertegenwoordiging

De vennootschap wordt ten aanzien van derden rechtsgeldig verbonden door één gedelegeerd bestuurder, die alleen kan optreden binnen het kader van het dagelijks bestuur en daartoe benoemd wordt door de raad van bestuur, of door twee bestuurders die gezamenlijk optreden, zonder dat zij dienaangaande ten opzichte van derden moeten laten blijken van een voorafgaande beslissing van de raad van bestuur.

TITEL V: ALGEMENE VERGADERING

Artikel 23: Samenstelling en bevoegdheid

De algemene vergadering der vennoten vertegenwoordigt alle vennoten. Haar beslissingen gelden ook voor de vennoten die niet stemmen of tegenstemmen.

Ze mag de statuten aanvullen en hun toepassing regelen (zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van deze statuten die de toetreding van de vennoten en de keuze van de bestuurders bepalen) door middel van een intern reglement waaraan de vennoten, louter door het feit van hun toetreding tot de vennootschap, zijn onderworpen.

Artikel 24: Zittingen

Jaarlijks wordt een gewone algemene vergadering gehouden op 20 juni, ook al is dit een zon- of een feestdag.

Een algemene vergadering wordt tevens iedere keer gehouden indien ze daartoe geldig wordt bijeengeroepen.

De zittingen vinden plaats op de zetel van de vennootschap of op een andere plaats in België aangeduid door de raad van bestuur.

Artikel 25: Bijeenroepingen

De bijeenroeping geschiedt door de raad van bestuur. Zij moeten bijeenroepen wanneer vennoten die een vijfde van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, het vragen.

De oproeping tot de algemene vergadering geschiedt minstens vijftien dagen voor de algemene vergadering bij mail met ontvangstbevestiging of brief, ondertekend door de bestuurders.

Oproepingen zijn niet nodig wanneer al de vennoten overeenkomen een vergadering te houden en alle vennoten aanwezig of regelmatig vertegenwoordigd zijn.

De regelmatigheid van de bijeenroeping kan niet worden betwist indien alle vennoten aanwezig of regelmatig vertegenwoordigd zijn.

Artikel 26: Vertegenwoordiging ter vergadering

De vennoten kunnen zich bij schriftelijke volmacht doen vertegenwoordigen, doch alleen door een andere vennoot.

De oproeping voor de algemene vergadering kan bepalen aan welke modaliteiten de volmachten voor de algemene vergadering moeten voldoen. Indien de oproeping voor de algemene vergadering de voorafgaande neerlegging van de volmachten voorschrijft moet deze neerlegging minstens drie werkdagen voor de algemene vergadering gebeuren. Zaterdagen, zondagen en wettelijke feestdagen worden voor de toepassing van dit artikel als werkdagen beschouwd.

Ieder gevolmachtigde kan slechts één vennoot vertegenwoordigen.

Artikel 27: Toelating tot de algemene vergadering

Om te worden toegelaten tot de algemene vergadering moeten de eigenaars van aandelen ten minste vijf vrije werkdagen voor de algemene vergadering in het register van de aandelen op naam zijn ingeschreven en de raad van bestuur hun inzicht om aan de vergadering deel te nemen meedelen per mail, brief, telegram, telex, telefax of op een andere schriftelijke wijze, tenzij anders in de oproeping bepaald.

Artikel 28: Beraadslagingen

Iedere algemene vergadering kan slecht geldig beraadslagen en beslissingen treffen omtrent de aangelegenheden die op de agenda vermeld staan.

De algemene vergadering kan geldig beraadslagen, onverschillig het aantal aanwezige of vertegenwoordigde leden, behoudens in de gevallen in de statuten of de wet bepaald.

Artikel 29: Bureau

Iedere algemene vergadering wordt voorgezeten door de voorzitter van de raad van bestuur of bij zijn afwezigheid door een andere bestuurder.

De voorzitter duidt de secretaris aan die geen vennoot of bestuurder dient te zijn. De algemene vergadering kiest twee stemopnemers indien het aantal vennoten het toelaat. De bestuurders vullen het bureau aan.

Artikel 30: Stemmen

Bij het begin van elke algemene vergadering moeten de vennoten of hun volmachtdragers een aanwezigheidslijst ondertekenen. Deze lijst vermeldt de identiteit, die op vraag van de voorzitter moet gejustifieerd worden, van de vennoten en de volmachtdragers, alsook het aantal voor dewelke zij aan de stemming deelnemen.

Elke vennoot kan stemmen per brief door middel van een formulier met volgende vermeldingen: de voornamen en naam of de maatschappelijke benaming van de vennoot, zijn woonplaats of zijn maatschappelijke zetel, het aantal aandelen waarvoor hij per brief deelneemt aan de stemming, de agenda van de Algemene Vergadering, de stem zelf (voor of tegen elk van de besluiten) of de onthouding bij elk van de punten ervan en eventueel de geldigheidstermijn van het formulier. De handtekening onderaan dit formulier dient voorafgegaan te worden door de vermelding "gelezen en goedgekeurd".

Ieder aandeel geeft recht op één stem.

De stemming gebeurt bij naamafroeping, behalve wanneer de vergadering er anders over beslist.

Artikel 31: Wijzigen van de statuten

Wanneer de algemene vergadering moet beslissen over een statutenwijziging, wordt dit enkel beslist door de Vennoten A en D.

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 06/09/2011 - Annexes du Moniteur belge

Het voorwerp van de te nemen beslissing moet speciaal vermeld zijn in de oproepingen voor de vergadering en moet er voor een eerste en tweede vergaderingen, ten minste de helft van het maatschappelijk kapitaal binnen categorie A en D aandelen op de vergadering aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Is deze laatste voorwaarde niet vervuld, dan moet een derde vergadering worden bijeengeroepen, die op geldige wijze beslist, ongeacht het aantal aanwezige of vertegenwoordigde aandelen van de vennoten A en D. De vennoten B kunnen aanwezig zijn en hebben een adviserende stem.

De beslissingen over hoger genoemde onderwerpen worden slechts geldig genomen tijdens de eerste twee oproepingen met een meerderheid van drie vierden van de stemmen binnen de categorie aandelen Vennoten A en D afzonderlijk waarmee aan de stemming wordt deelgenomen.

Bij de derde oproeping geldt een meerderheid van 2/3de van de stemmen binnen de categorie aandelen Vennoten A en D afzonderlijk waarmee aan de stemming wordt deelgenomen.

Bij staking van stemmen ligt de uiteindelijke beslissing bij de voorzitter.

Artikel 32: Notulen

De beraadslagingen en de beslissingen van de algemene vergadering worden vastgelegd in notulen opgetekend in een daartoe speciaal bestemd papier register en ondertekend door de leden van het bureau en door de vennoten die het aanvragen.

Afschriften of uittreksels uit de notulen worden ondertekend door de voorzitter of door een persoon belast met het dagelijks bestuur of door twee bestuurders.

TITEL VI: MAATSCHAPPELIJKE GESCHRIFTEN, UITKERINGEN

Artikel 31: Jaarrekening

Het boekjaar begint op 1 januari en eindigt op 31 december.

Artikel 32: Goedkeuring van de jaarrekening en winstuitkering

De gewone algemene vergadering hoort het jaarverslag en desgevallend het verslag van de commissaris(sen) en beslist over de goedkeuring van de jaarrekening door de vennoten A, B en D.

Na goedkeuring van de jaarrekening spreekt de gewone algemene vergadering, door de vennoten A, B en D, zich uit, bij afzonderlijke stemming, over de kwijting aan de bestuurders en, desgevallend de commissaris(sen). Deze kwijting is slechts geldig indien de balans noch weglatingen, noch valse vermeldingen bevat die de werkelijke toestand van de vennootschap verbergen, en, wat betreft handelingen strijdig met de statuten, slechts wanneer deze speciaal in de opening werden aangeduid.

Van het batig saldo der balansberekening word jaarlijks vijf procent voor het wettelijk reservefonds afgenomen, tot dat het één tiende van het vast gedeelte van het maatschappelijk kapitaal bedraagt.

Van dit resterend batig saldo worden eerst de reserves aangelegd zoals bepaald in het huishoudelijk reglement. Daarna worden de winsten opgedeeld per aandeelhouderscategorie.

Iedere categorie kan zelf beslissen over haar aanwending binnen haar categorie met een 3/4de meerderheid, behalve voor de elementen bepaald binnen de statuten of binnen het huishoudelijk reglement. Indien geen meerderheid wordt gevonden, beslissen de Vennoten A en D over de aanwending deze reserves zonder de belangen van de categorie te benadelen.

Artikel 33: Betaling van dividenden - interimdividenden

De betaling van de dividenden zal jaarlijks geschieden op de tijdstippen en plaatsen door de raad van bestuur aangeduid. Deze betaling kan ingevolge een beslissing van de raad van bestuur slechts geschieden onder aftrek van alle sommen welke de vennoten, ten welke titel het ook zij, zouden verschuldigd zijn aan de vennootschap.

Onder de voorwaarden bepaald in het Wetboek van Vennootschappen kan de raad van bestuur besluiten tot uitkering van een interim-dividend.

TITEL VII: ONTBINDING – VEREFFENING VAN DE VENNOOTSCHAP

Artikel 34: Vereffening

Mochten er geen vereffenaars zijn benoemd door de algemene vergadering, dan zijn de bestuurders die op het tijdstip van de ontbinding in functie zijn, van rechtswege vereffenaars.

Te dien einde beschikken zij over de meest uitgebreide bevoegdheden verleend door het Wetboek van Vennootschappen, zonder de toestemming van de algemene vergadering te moeten invoeren.

De algemene vergadering van de ontbonden vennootschap kan ten allen tijde en bij gewone meerderheid van stemmen een of meer vereffenaars benoemen of ontslaan.

Voor de vereffening van de lopende zaken die een tussenkomst in de uitoefening van het beroep van accountant en/of belastingconsulent impliceren, of die betrekking hebben op het voeren van de titel van accountant en/of belastingconsulent, zal (zullen) de vereffenaar(s) die deze hoedanigheid niet heeft (hebben), beroep doen op een persoon die de vereiste hoedanigheid heeft.

Artikel 35: Verdeling

Na aanzuivering van alle schulden, lasten en kosten van de vereffening, wordt het netto-actief vooreerst aangewend om, in geld of in natura, het kapitaal en de uitgiftepremies terug te betalen. Indien de netto-opbrengst niet volstaat om alle aandelen terug te betalen, betalen de vereffenaars bij voorrang aandelen uit die in meerdere mate voldaan hebben aan hun volstortingsplicht totdat ze op gelijke voet staan met de aandelen die in mindere mate voldaan hebben aan hun volstortingsplicht of doen ze ten laste van deze laatste een aanvullende oproeping van kapitaal.

Het eventueel liquidatie-overschot wordt als volgt verdeeld:

Bij vereffening worden eerst de reserves voor de vennoten D, al dan niet volledig aangelegd, volledig betaald, zoals deze werden vastgelegd door het huishoudelijk reglement.

Van dit saldo worden de onbeschikbare reserves, al dan niet volledig aangelegd, volledig verdeeld per aandeelhouderscategorie zoals deze werden bepaald in het huishoudelijk reglement of zoals deze voorbestemd waren tijdens de laatst goedgekeurde jaarrekening.

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad



Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 06/09/2011 - Annexes du Moniteur belge

Het resultaat van dit verschil wordt verdeeld aan alle aandeelhouders overeenkomstig hun aandeel in het kapitaal.

TITEL VIII: DIVERSE BEPALINGEN

Artikel 36: Huishoudelijk reglement

Het huishoudelijk reglement kan, binnen de wettelijke en statutaire voorschriften, alle bepalingen voorzien met betrekking tot de uitvoering van onderhavige statuten en de regeling van de vennootschapszaken.

Het kan met name de vennoten en hun rechthebbenden alle verplichtingen opleggen die vereist zijn in het belang van de vennootschap. De schorsing van vennootschapsrechten en vennootschapsvoordelen worden voorzien in het huishoudelijk reglement om de uitvoering van de voorschriften ervan en deze van de statuten te waarborgen.

Het huishoudelijk reglement wordt beslist bij een 3/4de meerderheid van de raad van bestuur. De vertegenwoordiger van de Vennoten D heeft een vetorecht over deze beslissingen.

Artikel 37: Vennootschapsrecht – deontologie

Alle statutaire bepalingen die niet in overeenstemming zouden zijn met de dwingende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen, met de wet van tweeëntwintig april negentienhonderd negenennegentig of met de deontologische regels van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten, zullen als niet geschreven worden beschouwd.

ACHTSTE BESLUIT : ONTSLAG EN BENOEMINGEN

De vergadering heeft beslist het ontslag haar aangeboden door de “**bv bvba Kris Jonckheere & Partners**”, gevestigd te 8200 Brugge (Sint-Michiels), Koningin Astridlaan 2a), ondernemingsnummer 0464.916.842, te aanvaarden. Décharge van haar mandaat zal gegeven worden door de eerstvolgende algemene vergadering.

In de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid werden volgende bestuurders benoemd:

De vergadering heeft beslist de “**bv bvba Kris Jonckheere & Partners**”, de “**bv bvba Van Daele & Partners**”, en de “**bv bvba J.K. Stuyts Accountants & Belastingconsulenten**”, te benoemen tot bestuurders van de vennootschap.

Deze mandaten zijn bezoldigd, tenzij een volgende algemene vergadering daar anders over beslist.

Deze bestuurders werden aangesteld voor een periode van zes jaar. Bijgevolg eindigt hun mandaat bij de algemene vergadering van tweeduizend en zeventien.

Tussenkomsst vaste vertegenwoordigers.

Deze bestuurders werden vertegenwoordigd door volgende personen, tevens benoemd in hun respectievelijke vennootschappen als vaste vertegenwoordigers voor bestuursmandaten, als volgt :

a) Voor de bv bvba Kris Jonckheere & Partners : de heer Kris André Jonckheere, wonende te 8820 Torhout, Sparappelstraat 15.

b) Voor de bv bvba Van Daele & Partners : de heer Van Daele, Kurt Remi René, wonend te 8000 Brugge, Scheepsdalelaan 15.

c) Voor de bv bvba J.K. Stuyts Accountants & Belastingconsulenten : de heer Stuyts, Jonathan Koenraad Arthur Jozef, wonend te 9000 Gent, Achilles Musschestraat 86.

Notaris Dirk Hendrickx, te Brugge (Sint-Michiels), werd verzocht deze tussenkomsten van vaste vertegenwoordigers mee te laten publiceren in het uittreksel van deze akte, dat in het Belgisch Staatsblad zal worden bekendgemaakt, overeenkomstig de richtlijnen van de Minister van Justitie van éénentwintig november tweeduizend en twee (brief aan de Koninklijke Federatie van het Belgisch Notariaat VZW te Brussel).

Raad van Bestuur:

De Raad van Bestuur heeft het volgende beslist:

De bv bvba Kris Jonckheere & Partners, voornoemd, werd benoemd tot gedelegeerd bestuurder van de vennootschap en tot voorzitter van de Raad van Bestuur.

De bv bvba Van Daele & Partners, voornoemd, werd benoemd tot gedelegeerd bestuurder van de vennootschap.

De bv bvba J.K. Stuyts Accountants & Belastingconsulenten, voornoemd, werd benoemd tot gedelegeerd bestuurder van de vennootschap.

Tegelijk hiermee neergelegd :

- afschrift proces-verbaal van statutenwijziging
- coördinatie van statuten
- verslag van de zaakvoerder dd. 01 augustus 2011
- verslag van de bedrijfsrevisor dd. 08 augustus 2011

Dirk Hendrickx, Notaris