



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



12025685

Neergelegd ter griffie der
Rechtbank van Koophandel
te Leuven, de 7 JAN. 2012
DE GRIFFIER,
Griffie

Ondernemingsnr : **0416.142.371**

Benaming

(voluit) : **COSERTI**

(verkort) :

Rechtsvorm : Burgerlijke Vennootschap onder de vorm van een Naamloze Vennootschap

Zetel : Patrijzenstraat nummer 13 te Everberg (3078 Kortenberg)
(volledig adres)

**Onderwerp akte : WIJZIGING DER STATUTEN MET DE BESCHIKKINGEN VAN HET INSTITUUT
VAN DE ACCOUNTANTS EN DE BELASTINGCONSULENTEN (IAB)**

Uit het proces-verbaal van de buitengewone algemene vergadering van de aandeelhouders bijeengekomen van de burgerlijke vennootschap onder de vorm van een naamloze vennootschap "COSERTI", waarvan de maatschappelijke zetel gevestigd is te Everberg (3078 Kortenberg), Patrijzenstraat 13, ingeschreven in het rechtspersonenregister onder nummer 0416.142.371, opgemaakt voor Meester Gérard INDEKEU, Geassocieerd Notaris met standplaats te Brussel, behorend tot de Burgerlijke Vennootschap onder vorm van een Besloten Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid "Gérard INDEKEU – Dimitri CLEENWERCK de CRAYENCOUR", op veertien december tweeduizend en elf, geregistreerd op het Tweede Registratiekantoor van Jette op drieëntwintig december nadien, boek 33 blad 84 vak 1, ontvangen vijftientwintig euro (25 EUR), geïnd door de Eerstaanwezende Inspecteur a.i. W. ARNAUT, blijkt dat de algemene vergadering de volgende beslissing met éénparigheid van stemmen genomen heeft:

Enige beslissing

Wijziging van de statuten

De vergadering beslist de statuten te wijzigen om deze in overeenstemming te brengen met de beschikkingen van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (IAB), met de huidige toestand van de vennootschap en met het Wetboek van vennootschappen, zoals volgt:

HOOFDSTUK I - BENAMING - ZETEL - DOEL - DUUR

ARTIKEL EEN – BENAMING

De vennootschap is een burgerlijke vennootschap onder de vorm van een naamloze vennootschap. Zij draagt de naam van "COSERTI".

Deze benaming dient steeds onmiddellijk voorafgegaan of gevolgd te worden door de woorden "burgerlijke vennootschap onder de vorm van een naamloze vennootschap".

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

ARTIKEL TWEE - ZETEL

De maatschappelijke zetel is gevestigd te Everberg (Kortenberg), Patrijzenstraat nummer 13.

Hij mag, mits naleving van de toepasselijke taalwetgeving, worden verplaatst naar elke andere plaats in België door eenvoudige beslissing van de raad van bestuur.

Elke wijziging van de maatschappelijke zetel zal door de raad van bestuur bekendgemaakt worden in de Bijlagen tot het Belgisch Staatsblad.

De vennootschap kan, door eenvoudige beslissing van de raad van bestuur, administratieve zetels, bijkantoren, werkplaatsen, uitbatingzetels, opslagplaatsen, vertegenwoordigingen of agentschappen oprichten in België of in het buitenland.

ARTIKEL DRIE – DOEL

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

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 27/01/2012 - 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.

Naargelang hun aard, worden deze activiteiten uitgeoefend door of onder de effectieve leiding van natuurlijke personen die de hoedanigheid hebben van accountant 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.

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 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, tot stand brengen.

De vennootschap mag, in ondergeschikte orde aan de bovenvermelde werkzaamheden van accountant, 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.

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.

ARTIKEL VIER – DUUR

De vennootschap is opgericht voor onbepaalde duur.

HOOFDSTUK II - KAPITAAL - AANDELEN

ARTIKEL VIJF - MAATSCHAPPELIJK KAPITAAL - REGISTER

Het maatschappelijk kapitaal is vastgesteld op een bedrag van tweeënzestigduizend euro (62.000,00 €), vertegenwoordigd door tweehonderdvijftig aandelen (250) op naam en zullen altijd op naam blijven, zonder aanduiding van de nominale waarde.

De meerderheid der aandelen moet in het bezit zijn van leden van het Instituut der Accountants.

De buitenlandse vennoten-accountants kunnen slechts een minderheid bezitten.

Alle aandelen hebben dezelfde rechten. De rechten van elke vennoot in de vennootschap vloeien enkel voort uit onderhavige akte, latere statutenwijzigingen en later goedgekeurde overdrachten.

In het kader van deze statuten betekent "stemrechten": aandelen van tijd tot tijd uitgegeven door de vennootschap, winstbewijzen, warrants, converteerbare obligaties, certificaten en gelijkaardige effecten van tijd tot tijd uitgegeven door de vennootschap overeenkomstig de wet en waaraan direct of indirect stemrechten verbonden zijn.

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

Een register der stemrechten/aandelen wordt op de zetel gehouden. In het register wordt aangetekend : (i) de nauwkeurige gegevens betreffende de persoon van elke aandeelhouder alsmede het aantal van de hem toebehorende stemrechten; (ii) de gedane stortingen; (iii) de overdrachten en de overgangen van stemrechten met hun datum, gedagtekend en ondertekend door de overdrager en de overnemer in geval van overdracht onder levenden en door de raad van bestuur en de rechtverkrijgenden in geval van overgang wegens overlijden. De eigendom van de stemrechten/ effecten wordt bewezen door de inschrijving in het register der stemrechten/aandelen. De overdrachten en de overgangen van stemrechten gebeuren ten aanzien van de vennootschap en van derden eerst vanaf de datum van inschrijving in het vermeld register.

ARTIKEL ZES - HOEDANIGHEID - UITSLUITING

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 aanstelling van de meerderheid van bestuurders of, in het algemeen, op de oriëntatie van het beleid van de vennootschap.

Indien ten gevolge van een (i) transactie onder levenden houdende het afsluiten van overeenkomsten met derden of andere aandeelhouders/ stemgerechtigden, die tot doel heeft (dit is een niet-limitatieve opsomming) de koopverkoop, de ruil, de vereffeningverdeling van de huwgemeenschap tussen echtgenoten, de vereffeningverdeling van een onverdeeldheid tussen met scheiding van goederen gehuwde echtgenoten, de schenking van effecten onder levenden, de vestiging van zekerheden, de inbreng in een andere vennootschap, de inbreng van een algemeenheid van goederen of van een tak van werkzaamheid, de overdracht ten gevolge van fusie of splitsing van vennootschappen en dit van zowel de volle als de blote eigendom, het vruchtgebruik en de genotsrechten op de betreffende stemrechten, dan wel elke optie met betrekking tot dergelijke overdracht en/of (ii) van het overgaan van stemrechten wegens overlijden niet meer aan deze meerderheidsvoorwaarde wordt voldaan, maakt dit een gegronde reden uit tot uitsluiting en moet (moeten) de aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) op wie deze gegronde reden betrekking heeft, overeenkomstig huidig artikel van de statuten, worden uitgesloten.

De uitsluiting wordt uitgesproken door de raad van bestuur. Elke beslissing tot uitsluiting moet gemotiveerd zijn door de voormelde gegronde reden in hoofde van de betrokken aandeelhouder(s)/ stemgerechtigden.

De aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) van wie de uitsluiting wordt gevraagd, wordt (worden) hiervan op de hoogte gebracht door de raad van bestuur middels een aangetekende brief met het gemotiveerde voorstel tot uitsluiting. Een kopie van dit gemotiveerde voorstel wordt aan de overige aandeelhouders/ stemgerechtigden toegezonden. De aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) van wie de uitsluiting wordt gevraagd moet(en) worden uitgenodigd zijn (hun) opmerkingen binnen een maand na de verzending van deze aangetekende brief schriftelijk kenbaar te maken aan de raad van bestuur. Als hij (zij) erom verzoekt (verzoeken) in zijn (hun) schriftelijke opmerkingen moet(en) de aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) worden gehoord.

De beslissing tot uitsluiting wordt genomen door de raad van bestuur die ten vroegste één maand en vijftien dagen na het versturen van de aangetekende brief met het gemotiveerde voorstel tot uitsluiting bijeenkomt. De beslissing wordt vastgesteld in een proces-verbaal opgemaakt en ondertekend door de voorzitter. Dat proces-verbaal vermeldt de feiten waarop de uitsluiting is gegrond. De uitsluiting wordt in het register overgeschreven. Een eensluidend afschrift van de beslissing wordt binnen de vijftien dagen per aangetekende brief aan de uitgesloten aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) verstuurd.

De afkoopwaarde van de aandelen/ stemrechten zal worden bepaald door een extern accountant of bedrijfsrevisor die aangesteld wordt in overeenstemming door de uitgesloten aandeelhouder(s)/stemgerechtigde(n) en de voorzitter van de raad van bestuur of, bij gebrek aan akkoord, door een extern accountant of bedrijfsrevisor die op tijdig verzoek van de voorzitter van de raad van bestuur door de Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten wordt aangesteld binnen de maand na voormeld verzoek. Bij de bepaling van de prijs van de aandelen/ stemrechten zal deze deskundige zich baseren op de cash-flow methode. Uiterlijk drie maanden na zijn aanstelling zal de deskundige op definitief bindende wijze de prijs overeenkomstig deze methode vastleggen ten aanzien van de uitgesloten aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) en ten aanzien van de overige aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) en in een verslag meedelen aan de voorzitter van de raad van bestuur. De voorzitter van de raad van bestuur deelt binnen de drie

werkdagen na ontvangst van het verslag een kopie hiervan mee aan de uitgesloten aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n) en aan de overige aandeelhouder(s)/ stemgerechtigde(n).

Alle overige aandeelhouders/ stemgerechtigden zijn verplicht de aandelen/stemrechten van de uitgesloten aandeelhouder/ stemgerechtigde over te nemen in verhouding tot het deel van de bestaande stemrechten dat hun effecten vertegenwoordigen tegen de prijs die door de deskundige wordt bepaald.

De kosten van de extern accountant of bedrijfsrevisor komen ten laste van de vennootschap.

De uitgesloten aandeelhouder(s)/stemgerechtigde(n), of bij zijn (hun) overlijden zijn (hun) erfgenamen, kan (kunnen) geen enkel ander recht ten aanzien van de vennootschap laten gelden.

ARTIKEL ZEVEN - OPVRAGING VAN STORTING

De verbintenis tot volstorting van een aandeel is onvoorwaardelijk en ondeelbaar.

De raad van bestuur beslist onafhankelijk over de opvraging van stortingen. Elke opgevraagde storting wordt aangerekend op het geheel der aandelen waarvan de aandeelhouder titularis is.

De raad van bestuur mag de aandeelhouders toelaten hun effecten voortijdig af te betalen; in dit geval bepaalt hij de voorwaarden tegen dewelke de vervroegde stortingen worden toegelaten. De vervroegde stortingen worden beschouwd als voorschotten.

De aandeelhouder die, na een ingebrekestelling per aangetekende brief, de opgevraagde storting niet uitvoert, moet, vanaf de dag der eisbaarheid der storting, aan de vennootschap een intrest betalen berekend tegen de wettelijke intrestvoet.

Daarenboven mag de raad van bestuur, nadat een tweede bericht gedurende een maand zonder gevolg is gebleven, de aandeelhouder vervallen verklaren van zijn rechten en zijn effecten verkopen, hetzij rechtstreeks aan de andere aandeelhouders, hetzij door tussenkomst van een wisselagent. In dit geval wordt de prijs van de overdracht vastgesteld op basis van het netto-actief van de vennootschap zoals dit blijkt uit de balans door de aandeelhouders goedgekeurd.

Dit alles evenwel onderminderd het recht het overblijvend saldo, alsook iedere schadevergoeding, van de in gebreke gebleven aandeelhouder te eisen.

De uitoefening van het stemrecht verbonden aan de aandelen op dewelke de stortingen niet zijn verricht, wordt geschorst zolang deze stortingen, regelmatig opgevraagd en eisbaar, niet werden gedaan.

ARTIKEL ACHT - ONDEELBAARHEID DER STEMRECHTEN

De stemrechten zijn ondeelbaar ten opzichte van de vennootschap en de vennootschap erkent slechts één eigenaar per aandeel voor wat betreft de uitoefening van hun rechten. De onverdeelde eigenaars, moeten zich ten opzichte van de vennootschap door één enkel persoon laten vertegenwoordigen; zolang dit niet gebeurd is worden de rechten die aan deze aandelen verbonden zijn, opgeschort.

Wanneer het effect toebehoort aan blote eigenaars en vruchtgebruikers worden alle rechten, inbegrepen het stemrecht, uitgeoefend door de vruchtgebruiker(s). Effecten waarop een vruchtgebruik gevestigd is, zullen derhalve worden ingeschreven op naam van de vruchtgebruiker.

ARTIKEL NEGEN - VOORKEURRECHT BIJ KAPITAALVERHOOGING

Het maatschappelijk kapitaal mag worden verhoogd of verminderd door de algemene vergadering, volgens de voorwaarden vastgesteld door de wet.

Bij iedere kapitaalverhoging bepaalt de raad van bestuur het bedrag en de uitgiftevoorwaarden van de nieuwe aandelen.

De nieuwe stemrechten waarop in geld wordt ingeschreven worden eerst aangeboden aan de aandeelhouders, in verhouding tot het deel van de bestaande stemrechten dat hun effecten vertegenwoordigen, gedurende een termijn van ten minste vijftien dagen te rekenen van de dag van de openstelling van inschrijving.

In geval van uitgifte van aandelen zonder vermelding van nominale waarde beneden de fractiewaarde van de bestaande aandelen, moet de oproeping tot de algemene vergadering zulks uitdrukkelijk vermelden.

De verrichting maakt het voorwerp uit van een uitvoerig verslag opgemaakt door de raad van bestuur en van een verslag opgemaakt door een commissarisrevisor, of bij diens ontstentenis, door een bedrijfsrevisor of door een accountant ingeschreven op het tableau van de externe accountants van het Instituut der Accountants, aangewezen door de raad van bestuur. In dit uitvoerig verslag, waarbij het verslag van de commissaris/bedrijfsrevisor wordt gevoegd, zet de raad van bestuur uiteen waarom zowel de inbreng als de voorgestelde kapitaalverhoging van belang zijn voor de vennootschap en eventueel waarom afgeweken wordt van de conclusies van het bijgevoegde verslag. Die verslagen worden neergelegd op de griffie van de bevoegde Rechtbank van Koophandel, vermeld in de agenda en medegedeeld aan de aandeelhouders.

In geval van premie op de uit te geven aandelen moet dat volledig worden gestort bij de inschrijving.

In geval van kapitaalsverhoging door inbreng in geld kunnen de houders van converteerbare obligaties of aandelen zonder stemrecht de omzetting van hun effecten bekomen of hun voorkeurrecht uitoefenen en eventueel deelnemen aan de nieuwe uitgifte in hoedanigheid van aandeelhouders, in de mate waarin dat recht toebehoort aan de oude aandeelhouders.

De raad van bestuur kan, onder de voorwaarden die hij bepaalt, alle overeenkomsten sluiten om de inschrijving op alle of op een deel van de nieuw uit te geven aandelen te waarborgen mits toepassing van het hierna vernoemde artikel.

De algemene vergadering bepaalt de uitoefeningstermijn van het voorkeurrecht tot inschrijving. Het voorkeurrecht is verhandelbaar gedurende de gehele inschrijvingstijd.

Na het verstrijken van deze termijn, indien er geen publiek beroep op beleggers werd gedaan, zal de raad van bestuur het recht hebben om te beslissen dat de derden al dan niet aan de verhoging van het kapitaal

kunnen deelnemen of dat het geheel of gedeeltelijk niet gebruiken door de aandeelhouders van hun voorkeurrecht tot gevolg heeft het evenredig aandeel van de aandeelhouders die reeds van hun inschrijvingsrecht gebruik hebben gemaakt aan te groeien alsmede de wijze van deze volgende inschrijving.

De raad van bestuur heeft alle bevoegdheden om de overige uitoefeningvoorwaarden van dit recht vast te stellen. De vergadering kan evenwel, in het belang van de vennootschap, het voorkeurrecht tot inschrijving beperken of opheffen tegen de voorwaarden vereist door de wet en op grond van de verslagen van de raad van bestuur en desgevallend van de commissaris.

Bij beperking of opheffing van het voorkeurrecht kan de algemene vergadering of de raad van bestuur, in geval van toepassing van artikel 596, bepalen dat bij de toekenning van nieuwe aandelen voorrang wordt gegeven aan de vroegere aandeelhouders. In dat geval moet de inschrijvingstermijn tien dagen bedragen.

Wanneer het voorkeurrecht wordt beperkt of opgeheven ten gunste van één of meer bepaalde personen die geen personeelsleden zijn van de vennootschap of van een van haar dochtervennootschappen dienen de voorwaarden nageleefd te worden zoals bepaald door artikel 598 van het Wetboek van Vennootschappen.

Indien na de kapitaalverhoging de verhouding tussen de stemgerechtigde aandeelhouders gewijzigd kan zijn, dient de Raad van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten voorafgaandelijk te worden ingelicht van de voorgenomen transactie.

ARTIKEL TIEN - OVERDRACHT VAN AANDELEN

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 ten minste alle aandeelhouders/ stemgerechtigden die lid zijn van Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten (na aftrek van de stemrechten waarvan de afstand is voorgesteld).

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.

Geen enkele aandeelhouder kan zijn rechten onder levenden afstaan aan een persoon die geen aandeelhouder is, tenzij met het voorbehoud akkoord van het Instituut en met instemming van minstens de helft van de aandeelhouders die minstens drie/vierde van het maatschappelijke kapitaal bezitten, met uitzondering van de rechten waarvan de afstand wordt voorgesteld.

ARTIKEL TIEN BIS - INSCHRIJVING VAN EIGEN AANDELEN

De vennootschap mag niet inschrijven op haar eigen aandelen of op certificaten welke betrekking hebben op die aandelen en worden uitgegeven op het tijdstip van uitgifte van die aandelen, noch rechtstreeks, noch door een dochtervennootschap, noch door een persoon die handelt in eigen naam maar voor rekening van de vennootschap of de dochtervennootschap.

De persoon die in eigen naam maar voor rekening van de vennootschap of van de dochtervennootschap op aandelen of op certificaten bedoeld in het eerste lid heeft ingeschreven, wordt geacht voor eigen rekening te hebben gehandeld.

Alle rechten verbonden aan aandelen of certificaten bedoeld in het eerste lid waarop de vennootschap of haar dochtervennootschap heeft ingeschreven, blijven geschorst zolang die aandelen of die certificaten niet zijn vervreemd.

Paragraaf een is niet van toepassing op de inschrijving op aandelen of op certificaten bedoeld in paragraaf een van een vennootschap door een dochtervennootschap die in haar hoedanigheid van professionele effectenhandelaar, een beursvennootschap of een kredietinstelling is.

HOOFDSTUK III - BESTUUR

ARTIKEL ELF - SAMENSTELLING VAN DE RAAD VAN BESTUUR

De vennootschap wordt bestuurd door een raad van bestuur, bestaande uit minstens het door de wet als minimum voorgeschreven aantal leden, al dan niet aandeelhouders, natuurlijke of rechtspersonen, benoemd voor ten hoogste zes jaar door de algemene vergadering van aandeelhouders en van wie het mandaat te allen tijde kan worden herroepen.

De meerderheid van de bestuurders, al dan niet aandeelhouder, moet de hoedanigheid hebben van accountant en/of belastingconsulent en moet ingeschreven zijn op de lijst 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. Voor de benoeming en beëindiging van de opdracht van de vaste vertegenwoordiger gelden dezelfde regels van openbaarmaking alsof hij deze opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen.

Minstens één lid van de raad van bestuur moet de hoedanigheid van accountant hebben en minstens één lid van de raad van bestuur moet de hoedanigheid van belastingconsulent hebben.

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

- een natuurlijk 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 boekhouder-fiscalist in het kader van een rechtspersoon.

De bestuurders zijn herbenoembaar.

De bestuurder wiens mandaattermijn is verstreken, blijft in functie zolang de algemene vergadering, om welke reden ook, niet in de vacature voorziet.

In geval van voortijdige vacature in de schoot van de raad van bestuur, om welke reden ook, 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 bestuurder die aldus werd benoemd doet de tijd uit van degene die hij vervangt.

De raad van bestuur kan onder zijn leden een voorzitter benoemen. Bij ontstentenis van benoeming of bij afwezigheid van de voorzitter wordt het voorzitterschap waargenomen door de oudste in jaren van de aanwezige bestuurders.

ARTIKEL TWAALF – BIJEENKOMSTEN - BERAADSLAGING EN BESLUITVORMING

De raad van bestuur wordt bijeengeroepen door de voorzitter, een gedelegeerd bestuurder of twee bestuurders, tenminste drie dagen voor de geplande datum.

De oproeping geschiedt geldig per brief, fax of e-mail.

Elke bestuurder die een vergadering van de raad bijwoont of zich erop laat vertegenwoordigen wordt als regelmatig opgeroepen beschouwd. Een bestuurder kan er eveneens aan verzaken zich te beroepen op het ontbreken of de onregelmatigheid van de oproeping vóór de vergadering waarop hij niet aanwezig is.

De vergaderingen van de raad van bestuur worden gehouden op de plaats aangeduid in de oproeping.

Iedere bestuurder kan door middel van een stuk dat zijn handtekening draagt (met inbegrip van de digitale handtekening zoals bedoeld in artikel 1322, tweede lid van het Burgerlijk Wetboek) waarvan kennis is gegeven per brief, fax, e-mail of enig ander middel vermeld in artikel 2281 van het Burgerlijk Wetboek, volmacht geven aan een ander lid van de raad van bestuur om hem op een welbepaalde vergadering te vertegenwoordigen. Een bestuurder mag meerdere van zijn collega's vertegenwoordigen en mag, naast zijn eigen stem, evenveel stemmen uitbrengen als hij volmachten heeft ontvangen.

Behalve in geval van overmacht, kan de raad van bestuur slechts geldig beraadslagen en beslissen indien tenminste de helft van zijn leden aanwezig of vertegenwoordigd is. Indien deze voorwaarde niet is vervuld, kan een nieuwe vergadering worden samengeroepen die geldig zal beraadslagen en beslissen over de punten die op de dagorde van de vorige vergadering voorkwamen, indien tenminste twee bestuurders aanwezig of vertegenwoordigd zijn.

De raad van bestuur kan vergaderen per telefoon- of videoconferentie; dit wordt uitdrukkelijk zo genoteerd.

Elke beslissing van de raad wordt genomen met gewone meerderheid van stemmen van de aanwezige of vertegenwoordigde bestuurders, en bij onthouding van één of meerdere onder hen, met de meerderheid van de andere bestuurders.

Bij staking van stemmen is de stem van degene die de vergadering voorziet doorslaggevend.

Ingeval de raad van bestuur slechts zou bestaan uit twee bestuurders is het akkoord van beide bestuurders vereist om een besluit geldig aan te nemen.

In uitzonderlijke gevallen wanneer de dringende noodzakelijkheid en het belang van de vennootschap het vereisen, kunnen de besluiten van de raad van bestuur worden genomen zonder daadwerkelijke vergadering bij eenparig schriftelijk akkoord van de bestuurders. Zij worden gedateerd op de dag dat de laatste bestuurder voormeld document ondertekent. Deze procedure kan echter niet worden gevolgd voor de vaststelling van de jaarrekening of de aanwending van het toegestaan kapitaal.

Behoudens in de uitzonderingsgevallen bedoeld in het Wetboek van vennootschappen, dient een bestuurder die, rechtstreeks of onrechtstreeks, een belang van vermogensrechtelijke aard heeft dat strijdig is met een beslissing of een verrichting die tot de bevoegdheid van de raad van bestuur behoort, dit mee te delen aan de andere bestuurders voor de raad van bestuur een besluit neemt en dienen de raad van bestuur en de vennootschap de voorschriften van artikel 523 van het Wetboek van vennootschappen in acht te nemen.

De besluiten van de raad van bestuur worden vastgelegd in notulen die worden ondertekend door de voorzitter van de vergadering en de bestuurders die dat verlangen. Deze notulen worden in een speciaal register bijgehouden. De volmachten worden gehecht aan de notulen van de vergadering waarvoor ze zijn gegeven.

De afschriften of uittreksels die bij een rechtspleging of elders moeten worden voorgelegd, worden geldig ondertekend door de voorzitter, de gedelegeerd bestuurder of door twee bestuurders.

ARTIKEL DERTIEN – BEVOEGDHEID

§ 1. Raad van bestuur

De raad van bestuur is bekleed met de meest uitgebreide macht om alle handelingen te verrichten die nodig of dienstig zijn voor de verwezenlijking van het doel van de vennootschap, met uitzondering van die handelingen die de wet voorbehoudt aan de algemene vergadering en mits naleving van de bijzondere bepalingen betreffende het genieten van de hoedanigheid en het voeren van de titel van accountant en/of

belastingconsulent, zoals voorzien door de wet van tweeëntwintig april negentienhonderd negenennegentig en haar uitvoeringsbesluiten.

De bestuurder(s) die de hoedanigheid van accountant 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, zoals vermeld in artikel 34 van de wet van tweeëntwintig april negentienhonderd negenennegentig. Deze beperking is niet van toepassing op de bestuurder(s) die een hoedanigheid hebben die vermeld is onder artikel 11, 4de lid die ze toelaat om deze opdrachten in eigen naam uit te oefenen.

De raad van bestuur is bevoegd voor alle handelingen die niet door de wet of door de statuten aan de algemene vergadering zijn voorbehouden.

De raad van bestuur mag aan gelijk welke persoon zelfs indien deze geen aandeelhouder of bestuurder is, volmacht geven voor speciale en bepaalde zaken.

De raad mag een directiecomité samenstellen waarvan de leden gekozen worden binnen of buiten de raad. De raad bepaalt de bevoegdheden van dit comité en regelt de werking ervan. Tevens houdt de raad toezicht over de effectieve leiding van de vennootschap uitgeoefend door het directiecomité.

§ 2. Dagelijks bestuur

De raad van bestuur of desgevallend het directiecomité mag het dagelijks bestuur van de vennootschap en de vertegenwoordiging van de vennootschap wat dat bestuur aangaat, overdragen aan één of meerdere leden van de raad van bestuur of van het directiecomité, of aan directeurs, al dan niet aandeelhouders, alleen of gezamenlijk optredend, binnen de beperkingen van hun professionele bevoegdheid en onder voorbehoud van de wettelijke beperkingen betreffende het voeren van de titel en de uitoefening van het beroep van accountant. Meer in het bijzonder mogen de personen aan wie het dagelijks bestuur werd 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 titels van accountant en belastingconsulent.

Het is de raad van bestuur of desgevallend het directiecomité die de bijzondere bevoegdheden en bezoldigingen ten laste van de algemene kosten, die verbonden zijn aan deze functie, bepaalt.

ARTIKEL VEERTIEN – CONTROLE

De controle van de vennootschap wordt uitgeoefend in overeenstemming met de bepalingen van het wetboek van vennootschappen.

ARTIKEL VIJFTIEN – TAAK VAN DE COMMISSARISEN

De commissarissen hebben, gezamenlijk of afzonderlijk, een onbeperkt recht van controle op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid, vanuit het oogpunt van het wetboek van vennootschappen en van de statuten, van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening. Zij kunnen te allen tijde ter plaatse inzage nemen van de boeken, brieven, notulen en in het algemeen van alle documenten en geschriften van de vennootschap.

Tenminste halfjaarlijks wordt hun door de bestuurders een boekhoudkundige staat, opgesteld volgens het schema van balans en resultatenrekening, overgemaakt.

De commissarissen stellen, met oog op de algemene vergadering, een omstandig schriftelijk verslag op, dat in het bijzonder de door de wet vereiste inlichtingen bevat.

De commissarissen kunnen zich bij de uitoefening van hun taak, op hun kosten, doen bijstaan door aangestelde of andere personen voor wie zij instaan.

Dient geen commissaris te worden benoemd, omdat de vennootschap kan genieten van de uitzonderingsbepaling voorzien bij artikel 141,2° van het wetboek van vennootschappen, dan heeft iedere aandeelhouder individueel de onderzoek- en controlebevoegdheid van de commissaris. Hij kan zich laten bijstaan door een extern accountant.

Niettemin heeft de algemene vergadering van aandeelhouders steeds het recht een commissaris te benoemen en dit ongeacht de wettelijke criteria.

ARTIKEL ZESTIEN - AANSPRAKELIJKHEID

De bestuurders en commissarissen zijn niet persoonlijk verbonden door de verbintenissen van de vennootschap.

Overeenkomstig het gemene recht en de voorschriften van het wetboek van vennootschappen, zijn zij verantwoordelijk voor de vervulling van de hun opgedragen taak en voor de tekortkomingen die zij in hun bestuur begaan hebben.

ARTIKEL ZEVENTIEN - VERTEGENWOORDIGING

De vennootschap wordt ten overstaan van derden, voor het gerecht en in de akten, met inbegrip van deze waarvoor de tussenkomst van een openbaar ambtenaar of een notaris vereist is, geldig vertegenwoordigd door twee bestuurders samen handelend of door de afgevaardigde bestuurder.

Binnen het kader van het dagelijks bestuur, is de vennootschap tevens geldig vertegenwoordigd door een gevolmachtigde tot dit bestuur.

Een gedelegeerd bestuurder is afzonderlijk handelend eveneens bevoegd om de vennootschap te vertegenwoordigen wanneer zij wordt benoemd tot bestuurder of vereffenaar van een andere vennootschap.

De vennootschap is bovendien, binnen het kader van hun mandaat, geldig verbonden door bijzondere gevolmachtigden. Bovendien kan de vennootschap in het buitenland vertegenwoordigd worden door iedere

persoon uitdrukkelijk daartoe aangesteld door de raad van bestuur. Deze ondertekenaars moeten zich ten aanzien van derden niet verantwoorden met een voorafgaandelijke beslissing van de raad van bestuur.

ARTIKEL ACHTTIEN – BEZOLDIGING

Het mandaat van bestuurder is onbezoldigd. De algemene vergadering kan echter, bij eenvoudige meerderheid der stemmen, het bedrag van de vaste of evenredige vergoedingen of zitpenningen vastleggen die zullen worden toegewezen aan de bestuurders, en die, in voorkomend geval, dienen te worden ingebracht in de algemene kosten, onafhankelijk van alle eventuele vertegenwoordigings-, reis- en verplaatsingskosten.

De raad van bestuur mag aan de directeurs, met bijzondere functies of opdrachten gelast, vergoedingen toekennen vooraf te nemen op de algemene kosten.

De bezoldiging van de commissarissen bestaat in een vast bedrag, dat bij de aanvang en voor de duur van hun opdracht is vastgesteld door de algemene vergadering. Deze bezoldiging kan enkel met de instemming van de partijen worden gewijzigd.

HOOFDSTUK IV - ALGEMENE VERGADERING DER AANDEELHOUDERS

ARTIKEL NEGENTIEN – SAMENSTELLING EN BEVOEGDHEDEN

De regelmatig samengestelde algemene vergadering vertegenwoordigt de algemeenheid van de aandeelhouders.

Zij heeft de meest uitgebreide bevoegdheid om de handelingen die de vennootschap aangaan, te verrichten of te bekrachtigen.

Zij is samengesteld uit alle eigenaars van aandelen die stemrecht hebben, die persoonlijk aanwezig of door een gemachtigde zijn vertegenwoordigd, mits naleving van de wettelijke en statutaire voorschriften. De besluiten genomen door de vergadering zijn bindend voor alle, zelfs afwezige of niet instemmende aandeelhouders.

ARTIKEL TWINTIG - TIJDSTIP EN PLAATS

De gewone algemene vergadering zal van rechtswege plaatsvinden op de vijftiende van de maand mei van elk jaar, om tien uur op de maatschappelijke zetel of op de plaats vermeld in de oproepingen.

Indien deze dag een feestdag is, zal de algemene vergadering plaatsvinden op de eerstvolgende werkdag.

Indien wordt geopteerd voor de procedure van schriftelijke besluitvorming zoals uiteengezet in artikel achtentwintig van deze statuten, dient de vennootschap het rondschrĳven met vermelding van de agenda en de voorstellen van besluit, getekend en goedgekeurd door alle aandeelhouders, ten laatste te ontvangen op de statutair bepaalde dag voor het houden van de jaarvergadering.

Een bijzondere of buitengewone algemene aandeelhoudersvergadering mag worden bijeengeroepen telkens als het belang van de vennootschap dit vereist.

De buitengewone aandeelhoudersvergaderingen mogen worden bijeengeroepen door de raad van bestuur of de commissaris(sen) en moeten worden bijeengeroepen op aanvraag van de aandeelhouders die één/vijfde van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen en op aanvraag van elke aandeelhouder die lid is van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten.

ARTIKEL EENENTWINTIG - OPROEPING

Zowel de jaarvergadering als de buitengewone algemene vergadering worden gehouden na oproeping van de houders van aandelen op naam, eventuele houders van obligaties of warrants op naam, van de houders van certificaten op naam, die met medewerking van de vennootschap werden uitgegeven, alsook van de bestuurders en de eventuele commissaris, door de raad van bestuur of door het college van commissarissen.

Deze oproeping geschiedt per aangetekende brief vijftien dagen voor de vergadering.

Wanneer alle aandelen, obligaties, warrants of certificaten die met medewerking van de vennootschap werden uitgegeven, op naam zijn, kan met oproeping bij aangetekende brief worden volstaan.

De oproepingen tot een algemene vergadering vermelden de agenda en worden gedaan overeenkomstig artikel 533 van het Wetboek van vennootschappen.

De oproepingsberichten tot de jaarvergadering dienen verplicht te vermelden, onder de punten die op de agenda voorkomen, de bespreking van de verslagen opgesteld door de bestuurders en commissarissen, de bespreking en de goedkeuring van de jaarrekening, de kwijting aan de bestuurders en commissarissen, de herbenoeming en vervanging van de uittreedende of ontbrekende bestuurders en commissarissen.

De personen die krachtens het Wetboek van vennootschappen tot een algemene vergadering dienen opgeroepen te worden en die aan een vergadering deelnemen of er zich doen vertegenwoordigen, worden als regelmatig opgeroepen beschouwd. Dezelfde personen kunnen tevens, voor de bijeenkomst van een algemene vergadering, die zij niet bijwoonden, verzaken zich te beroepen op het ontbreken van een oproeping of enige onregelmatigheid in de oproeping.

ARTIKEL TWEEËNNTWINTIG - TER BESCHIKKINGSTELLING VAN STUKKEN

Samen met de oproepingsbrief wordt aan de houders van stemrechten, aan de bestuurders en aan de eventuele commissarissen een afschrift toegezonden van de stukken, die hen krachtens het Wetboek van vennootschappen moeten ter beschikking worden gesteld.

Er wordt onverwijld een afschrift van deze stukken toegezonden aan de personen, die, uiterlijk zeven dagen vóór de algemene vergadering, hebben voldaan aan de formaliteiten, door de statuten voorgeschreven om tot

de vergadering te worden toegelaten. De personen die deze formaliteiten na dit tijdstip hebben vervuld, krijgen een afschrift van deze stukken op de algemene vergadering.

Iedere houder van stemrechten kan, tegen overlegging van zijn effect, vanaf vijftien dagen vóór de algemene vergadering ter zetel van de vennootschap kosteloos een afschrift verkrijgen van volgende stukken:

1. de jaarrekening;

2. de lijst der openbare fondsen, aandelen, obligaties en andere effecten van vennootschappen die de portefeuille uitmaken;

3. de lijst der aandeelhouders die hun aandelen niet hebben volgestort, met vermelding van het getal van hun aandelen en van hun woonplaats;

4. het jaarverslag en van het verslag van de commissarissen.

De personen aan wie krachtens het Wetboek van vennootschappen ter gelegenheid van een algemene vergadering stukken ter beschikking dienen gesteld te worden, kunnen voor of na de bijeenkomst van de algemene vergadering, verzaken aan deze terbeschikkingstelling.

Indien wordt geopteerd voor de procedure van schriftelijke besluitvorming zoals uiteengezet in artikel achtentwintig van deze statuten, dan zendt de raad van bestuur, samen met het rondschrĳven waarvan sprake in voormeld artikel, aan de houders van aandelen op naam en aan de eventuele commissarissen, een afschrift toe van de stukken, die hun krachtens het Wetboek van vennootschappen ter beschikking moeten worden gesteld.

ARTIKEL DRIEËNTWINTIG - DEPONEREN VAN EFFECTEN

Om te worden toegelaten tot de algemene vergadering moet elke houder van stemrechten, indien dit in de oproeping wordt vereist, minstens drie werkdagen vóór de datum van de vergadering, zijn voornemen om aan de vergadering deel te nemen schriftelijk ter kennis brengen van de raad van bestuur.

Zaterdagen, zondagen en wettelijke feestdagen worden voor de toepassing van dit artikel niet als werkdagen beschouwd.

ARTIKEL VIERENTWINTIG - VERTEGENWOORDIGING

Alle stemgerechtigde aandeelhouders/ stemgerechtigden kunnen zelf of per volmacht, al dan niet gegeven aan een aandeelhouder/ stemgerechtigde, stemmen.

De volmachten mogen schriftelijk of per telefax gegeven worden en worden neergelegd op het bureau van de vergadering.

Nochtans kunnen de minderjarigen, de onbekwaam verklaarden, de rechtspersonen en de handelsvennootschappen worden vertegenwoordigd door hun wettelijke of statutaire lichamen die, op hun beurt, zich door een lasthebber kunnen laten vertegenwoordigen. De echtgenoten kunnen zich wederzijds laten vertegenwoordigen.

De raad van bestuur kan eisen dat de volmachten minstens vijf volle dagen voor de algemene vergadering op de plaats die zij aanduidt worden neergelegd.

Elke aandeelhouder/ stemgerechtigde kan stemmen per brief door middel van een formulier met volgende vermeldingen: de voornamen en naam of de maatschappelijke benaming van de aandeelhouder/ stemgerechtigde, zijn woonplaats of zijn maatschappelijke zetel, het aantal stemrechten 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 geldigheidsstermĳn van het formulier. De handtekening onderaan dit formulier dient voorafgegaan te worden door de vermelding "gelezen en goedgekeurd".

ARTIKEL VIJFENTWINTIG - HET BUREAU

Elke algemene vergadering wordt voorgezeten door de voorzitter van de raad van bestuur, of bij zijn afwezigheid, door de oudste onder de bestuurders of personen aangeduid door de algemene vergadering.

De voorzitter benoemt de secretaris, de algemene vergadering kiest twee stemopnemers. De andere aanwezige bestuurders vervolledigen het bureau.

Alvorens aan de vergadering deel te nemen, zijn de aandeelhouders/ stemgerechtigden of hun volmachtdragers verplicht de aanwezigheidslijst te ondertekenen, met aanduiding van de naam, de voorna(a)m(en) en de woonplaats of de maatschappelijke benaming en de statutaire zetel van de aandeelhouders/ stemgerechtigden en van het aantal aandelen dat zij vertegenwoordigen.

ARTIKEL ZESENTWINTIG - VERDAGING

Elke gewone of buitengewone algemene vergadering kan tijdens de vergadering verdaagd worden voor drie weken door de raad van bestuur, zelfs indien het niet om een uitspraak gaat over de jaarrekening. De tweede vergadering zal zich uitspreken over dezelfde agendapunten.

De formaliteiten waaraan werd voldaan om de eerste vergadering bij te wonen gelden eveneens voor de tweede.

Nieuwe volstortingen van aandelen kunnen worden uitgevoerd met het oog op de tweede vergadering, tijdens dewelke definitief uitspraak wordt gedaan.

ARTIKEL ZEVENENTWINTIG - BESLUITEN VAN DE ALGEMENE VERGADERING

Geen enkele algemene vergadering kan zich uitspreken over punten die niet vermeld staan op de agenda, behalve indien alle aandeelhouders/ stemgerechtigden daar anders unaniem over beslissen.

De algemene aandeelhoudersvergadering kan geldig beraadslagen, onverschillig het aantal aanwezige en vertegenwoordigde stemrechten, behoudens in de gevallen waarvoor de wet een bepaald aanwezigheidsquorum vereist.

Behalve in de bij wet bepaalde gevallen worden de beslissingen, ongeacht het aantal van de op de vergadering aanwezige of vertegenwoordigde stemrechten, genomen bij meerderheid van de stemmen waarmee aan de stemming wordt deelgenomen. Een onthouding wordt niet meegerekend bij het tellen van de stemmen.

Derhalve, wanneer de algemene aandeelhoudersvergadering moet beslissen over:

- een verhoging of vermindering van het maatschappelijk kapitaal;
- de uitgifte van aandelen beneden de fractiewaarde;
- de afschaffing of beperking van het voorkeurrecht tot inschrijving;
- de ontbinding van de vennootschap;
- enige wijziging van de statuten;

dan moet het voorwerp van de te nemen beslissing speciaal vermeld worden in de oproepingen voor de vergadering en moet tenminste de helft van de aandelen die het gehele kapitaal vertegenwoordigen op de vergadering vertegenwoordigd zijn. Is deze laatste voorwaarde niet vervuld, dan moet een nieuwe vergadering worden bijeengeroepen, die op geldige wijze beslist, ongeacht het aantal van de aanwezige of vertegenwoordigde aandelen.

De beslissingen over bovengenoemde onderwerpen worden slechts geldig genomen met een meerderheid van drie vierden van de stemmen waarmee aan de stemming wordt deelgenomen. Een onthouding wordt als een negatieve stem beschouwd. Dit alles zonder afbreuk te doen aan de andere meerderheidsvereisten voorzien in het Wetboek van Vennootschappen, met betrekking tot de wijziging van het maatschappelijk doel, de verwerving, het in pand nemen of de vervreemding van eigen aandelen door de vennootschap, de omzetting van de vennootschap in een vennootschap met een andere juridische vorm, en de ontbinding van de vennootschap in geval van verlies tot minder dan een vierde van het maatschappelijk kapitaal.

Elk aandeel geeft recht op één stem. Ingeval van verwerving of het in pand geven door de vennootschap van haar eigen aandelen, wordt het stemrecht dat aan deze aandelen is verbonden, geschorst.

De eigenaars van effecten kunnen hun stem per brief uitbrengen door middel van een formulier opgesteld door de raad van bestuur en waarin benevens de datum en handtekening van de eigenaar van de effecten, de agenda van de vergadering evenals de stemwijze of onthouding van gezegde eigenaar vermeld staan.

De formulieren waarin noch de stemwijze, noch de onthouding zijn vermeld, zijn nietig.

Voor de berekening van het quorum wordt alleen rekening gehouden met de formulieren die de vennootschap ontvangen heeft minstens vijf volle dagen voor de bijeenkomst van de algemene vergadering.

Een aanwezigheidslijst waarop de naam van de aandeelhouders en het getal van hun effecten voorkomen, wordt door ieder van hen of door hun lasthebber ondertekend, alvorens zij ter zitting binnenkomen.

In voorkomend geval tekent de voorzitter van de vergadering de aanwezigheidslijst in naam van de aandeelhouders die per brief hebben gestemd.

De stemmingen gebeuren door handopsteken of bij naamafroeping, tenzij de algemene vergadering er met eenvoudige meerderheid van de uitgebrachte stemmen anders over besluit.

Onder voorbehoud van bijzondere regels, bepaald in deze statuten, beraadslaagt de algemene vergadering volgens de bepalingen zoals voorzien in de artikelen 543 en volgende van het Wetboek van vennootschappen.

Ingeval het gaat om een benoeming waarbij geen enkele kandidaat de meerderheid der stemmen behaalt, wordt er overgegaan tot een tweede stembeurt tussen die kandidaten die de meeste stemmen behaalden. Bij staking van stemmen tijdens de tweede stembeurt wordt de oudste kandidaat verkozen.

De beslissingen van de algemene vergadering zijn verplicht voor alle aandeelhouders/ stemgerechtigden, zelfs voor de afwezigen of dissidenten.

ARTIKEL ACHTENTWINTIG - SCHRIFTELIJKE BESLUITVORMING

Met uitzondering van de beslissingen die bij authentieke akte moeten worden verleden, kunnen de aandeelhouders eenparig en schriftelijk alle besluiten nemen die tot de bevoegdheid van de algemene vergadering behoren.

Daartoe stuurt de raad van bestuur, een rondschrĳven, hetzij per brief, fax, e-mail of enige andere informatiedrager, met vermelding van de agenda en de voorstellen van besluit naar alle aandeelhouders/ stemgerechtigden en naar de eventuele commissarissen, met de vraag aan de aandeelhouders/ stemgerechtigden de voorstellen van besluit goed te keuren en binnen de in het rondschrĳven aangegeven termijn na ontvangst van het rondschrĳven op correcte manier getekend terug te sturen naar de zetel van de vennootschap of op enige andere plaats in het rondschrĳven vermeld.

Wordt binnen deze periode de goedkeuring van alle aandeelhouders met betrekking tot alle agendapunten en de schriftelijke procedure niet ontvangen, dan worden de beslissingen geacht niet te zijn genomen.

ARTIKEL NEGENENTWINTIG – ANTWOORDPLICHT BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN

De bestuurders geven antwoord op de vragen die hen worden gesteld door de aandeelhouders met betrekking tot hun verslag of tot de agendapunten voor zover de mededeling van de gegevens of feiten niet van die aard is dat zij ernstig nadeel zou berokkenen aan de vennootschap, de aandeelhouders of het personeel van de vennootschap.

De commissarissen geven antwoord op de vragen die hen worden gesteld door de aandeelhouders met betrekking tot hun verslag.

HOOFDSTUK V : BOEKJAAR - BALANS - BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

ARTIKEL DERTIG - MAATSCHAPPELIJK BOEKJAAR

Het boekjaar vangt aan op 1 januari en eindigt op 31 december van elk jaar.

Op het einde van elk boekjaar maakt de raad van bestuur een inventaris op, alsook de jaarrekening bestaande uit de balans, de resultatenrekening en de toelichting. Deze documenten worden overeenkomstig de wet op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, opgesteld en neergelegd bij de Nationale Bank van België.

De raad van bestuur stelt bovendien een jaarverslag op voor zover dit wettelijk verplicht is.

De jaarrekeningen worden met het oog op hun neerlegging geldig ondertekend door een bestuurder, door een persoon belast met het dagelijks bestuur, of door een persoon die hiertoe uitdrukkelijk is gemachtigd door de raad van bestuur.

ARTIKEL EENENDERTIG – BALANS

Na goedkeuring van de balans beslist de algemene vergadering bij afzonderlijke stemming over de aan de bestuurders en commissarissen verleende kwijting.

Deze kwijting is alleen dan rechtsgeldig wanneer deze bepaaldelijk zijn aangegeven in de oproeping.

De bestuurders leggen binnen de dertig dagen na de goedkeuring van de jaarrekening door de algemene vergadering, de in de artikelen 96, 100, 101, 102 en 874 van het wetboek van vennootschappen genoemde documenten neer bij de Nationale Bank van België.

ARTIKEL TWEEËNDERTIG - BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

De nettowinst van het boekjaar wordt vastgesteld overeenkomstig de wettelijke bepalingen.

Op deze winst wordt jaarlijks minstens één twintigste afgehouden dat is bestemd voor het aanleggen van een wettelijk reservefonds.

Deze heffing is niet meer verplicht indien het reservefonds een tiende van het maatschappelijk kapitaal uitmaakt; ze dient te worden hernomen indien de wettelijke reserve wordt aangetast.

De algemene vergadering die bij meerderheid van stemmen beslist, op voorstel van de raad van bestuur, zal een bestemming geven aan het saldo.

De uitkering van de dividenden toegekend door de algemene vergadering geschiedt op de tijdstippen en op de plaatsen bepaald door de algemene vergadering of door de raad van bestuur.

Geen uitkering mag geschieden, indien op de datum van afsluiting van het laatste boekjaar het netto-actief, zoals blijkt uit de jaarrekening, is gedaald of ten gevolge van de uitkering zou dalen beneden het bedrag van het gestorte, of indien dit hoger is, van het opgevraagde kapitaal, vermeerderd met alle reserves die volgens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd, en verder dient gehandeld naar het voorschrift van artikel 617 van het Wetboek van Vennootschappen.

Niet geïnde dividenden verjaren door verloop van vijf jaar.

ARTIKEL DRIEËNDERTIG – BETALING VAN DE DIVIDENDEN

De betaling van de dividenden gebeurt jaarlijks op de door de raad van bestuur vastgestelde tijdstippen en plaatsen.

De raad van bestuur is bevoegd om op het resultaat van het boekjaar een interim-dividend uit te keren, mits naleving van de voorwaarden bepaald in artikel 618 van het Wetboek van Vennootschappen.

Een uitkering van een interimdividend of van een dividend in strijd met de wet dient door de aandeelhouder die haar heeft ontvangen te worden terugbetaald, indien de vennootschap bewijst dat de aandeelhouder wist dat de uitkering ten zijnen gunste in strijd met de voorschriften was of daarvan, gezien de omstandigheden, niet onkundig kon zijn.

HOOFDSTUK VI : ONTBINDING - VEREFFENING

ARTIKEL VIERENDERTIG – VERLIEZEN

Wanneer tengevolge van geleden verlies het netto-actief gedaald is tot minder dan de helft van het maatschappelijk kapitaal, moet de algemene vergadering bijeenkomen binnen een termijn van ten hoogste twee maanden nadat het verlies is vastgesteld of krachtens wettelijke of statutaire bepalingen had moeten worden vastgesteld om, in voorkomend geval, volgens de regels die voor een statutenwijziging zijn gesteld, te beraadslagen en te besluiten over de ontbinding van de vennootschap en eventueel over andere in de agenda aangekondigde maatregelen.

De raad van bestuur verantwoordt zijn voorstellen in een bijzonder verslag dat vijftien dagen voor de algemene vergadering, op de zetel van de vennootschap, ter beschikking van de aandeelhouders wordt gesteld.

Wanneer het netto-actief tengevolge van geleden verliezen, gedaald is tot minder dan één/vierde van het maatschappelijk kapitaal, kan de ontbinding worden uitgesproken wanneer zij wordt goedgekeurd door één/vierde gedeelte van de ter vergadering uitgebrachte stemmen.

Wanneer het netto-actief gedaald is tot beneden het wettelijk minimumbedrag, kan iedere belanghebbende de ontbinding van de vennootschap voor de rechtbank vorderen. In voorkomend geval kan de rechtbank aan de vennootschap een termijn toestaan om haar toestand te regulariseren.

ARTIKEL VIJFENDERTIG - ONTBINDING

De vennootschap wordt ontbonden in de gevallen voorzien door de wet.



Met uitzondering van gerechtelijke ontbinding of ontbinding van rechtswege, zal de ontbinding van de vennootschap enkel kunnen gebeuren na beslissing van de algemene vergadering, onder de voorwaarden zoals bepaald voor een wijziging der statuten.

Bij ontbinding wordt één of meerdere vereffenaars benoemd door de algemene vergadering. De vereffenaar zal pas in functie treden na bevestiging door de rechtbank van koophandel van de benoeming door de algemene vergadering overeenkomstig artikel 184 van het Wetboek van vennootschappen.

Bij gebreke van dergelijke benoeming wordt de vereffening gedaan door de zorg van de op dat tijdstip in functie zijnde raad van bestuur, handelend in hoedanigheid van vereffeningscomité.

De vereffenaars beschikken over alle bevoegdheden genoemd in de artikelen 186 en 187 van het Wetboek van vennootschappen, zonder bijzondere machtiging van de algemene vergadering. De algemene vergadering kan evenwel te allen tijde deze bevoegdheden bij gewone meerderheid beperken.

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.

De algemene vergadering bepaalt de eventuele vergoedingen van de vereffenaar(s).

Na aanzuivering van alle schulden, lasten en kosten van de vereffening, wordt het netto-actief vooreerst aangewend om, in geld of in effecten, het afbetaald bedrag van aandelen dat niet werd gedelgd terug te betalen.

Indien niet alle aandelen in dezelfde mate werden volgestort, herstellen de vereffenaars het evenwicht, hetzij door bijkomende opvragingen te doen, hetzij door voorafgaandelijke betalingen te doen.

Het batig saldo wordt eveneens verdeeld onder alle maatschappelijke aandelen.

ARTIKEL ZESENDERTIG - VERENIGING VAN ALLE AANDELEN IN EEN HAND

Het in één hand verenigd zijn van alle aandelen heeft niet tot gevolg dat de vennootschap van rechtswege of gerechtelijk wordt ontbonden, behalve indien de enige aandeelhouder geen lid is van het Instituut van de Accountants en de Belastingconsulenten: in dergelijk geval, wordt de vennootschap van rechtswege ontbonden.

Indien binnen één jaar geen nieuwe aandeelhouder in de vennootschap is opgenomen of deze niet geldig is omgezet in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of ontbonden, wordt de enige aandeelhouder geacht hoofdelijk borg te staan voor alle verbintenissen van de vennootschap ontstaan na de vereniging van alle aandelen in zijn hand tot een nieuwe aandeelhouder in de vennootschap wordt opgenomen of tot de bekendmaking van haar omzetting in een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid of haar ontbinding.

Het gegeven dat alle aandelen in één hand verenigd zijn, alsook de identiteit van de enige aandeelhouder moeten worden vermeld in het vennootschapsdossier dat wordt gehouden op de griffie van de rechtbank van koophandel van het rechtsgebied waarbinnen de vennootschap haar zetel heeft.

De enige aandeelhouder oefent de aan de algemene vergadering toegekende bevoegdheden uit. Hij mag die bevoegdheden niet overdragen. De beslissingen van de enige aandeelhouder die handelt in plaats van de algemene vergadering worden vermeld in een register dat op de zetel van de vennootschap wordt bijgehouden.

De tussen de enige aandeelhouder en de vennootschap gesloten overeenkomsten worden, tenzij het courante verrichtingen betreft die onder normale omstandigheden plaatsvinden, ingeschreven in een stuk dat tegelijk met de jaarrekening moet worden neergelegd.

HOOFDSTUK VII : DIVERSE BEPALINGEN

ARTIKEL ZEVENENDERTIG - KEUZE VAN WOONPLAATS

Iedere bestuurder, lid van het directiecomité, commissaris of vereffenaar van de vennootschap die in het buitenland zijn woonplaats heeft, wordt tijdens de duur van zijn functie geacht woonstkeuze te hebben gedaan op de zetel van de vennootschap waar hem alle mededelingen, betekeningen en dagvaardingen geldig kunnen worden gedaan.

De houders van aandelen op naam zijn verplicht de vennootschap kennis te geven van elke verandering van woonplaats. Bij ontstentenis van kennisgeving worden zij geacht keuze van woonplaats te hebben gedaan in hun vroegere woonplaats.

ARTIKEL ACHTENDERTIG – 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.

Voor eensluidend analytisch uittreksel

Gérard INDEKEU, Notaris vennoot

Tegelijk hiermee neergelegd: gelijkvormige uitgifte van de akte, volmacht, gecoördineerde statuten.