



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



16163665

NEERGELEGD TER GRIFFIE
Rechtbank van Koophandel Gent

16 NOV. 2016

Griffie
Afdeling VEURNE

Ondernemingsnr : **0432.271.590**

Benaming

(voluit) : **Vandendries-Driesimmo**

(verkort) :

Rechtsvorm : **Commanditaire vennootschap op aandelen**

Volledig adres v.d. zetel : **Emile Verhaerenlaan 12, B-8620 Nieuwpoort**

Onderwerp akte : neerlegging fusievoorstel

De zaakvoerder deelt mee dat het onderstaande voorstel tot fusie werd neergelegd, en dit overeenkomstig artikel 74 van het Wetboek van Vennootschappen.

**FUSIE DOOR OVERNEMING - FUSIEVOORSTEL
NEERLEGGING DOOR :**

VANDENDRIES-DRIESIMMO CVA
E. VERHAERENLAAN 12 - 8620 Nieuwpoort
RPR Gent met ondernemingsnummer 0432.271.590

NEERLEGGING TER :

Griffie van de Rechtbank van Koophandel te GENT, afdeling Veurne

Fusievoorstel bij fusie door overneming

De bestuursorganen van onderstaande vennootschappen hebben op 5 november 2016 beslist het onderhavig fusievoorstel, opgesteld overeenkomstig de artikelen 671 juncto 693 en volgende van het Wetboek van vennootschappen voor te leggen aan hun buitengewone algemene vergaderingen, en dit overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 693 tot en met 704 van het Wetboek van vennootschappen:

☐ de "Overnemende Vennootschap"

Comm.VA Vandendries-Driesimmo
met maatschappelijke zetel te E. Verhaerenlaan 12 - 8620 Nieuwpoort
RPR Gent afdeling Veurne met ondernemingsnummer 0432.271.590

☐ de "Over te nemen Vennootschap"

NV Driesland
met maatschappelijke zetel te E. Verhaerenlaan 12 - 8620 Nieuwpoort
RPR Gent afdeling Veurne met ondernemingsnummer 0442.595.360

De bestuursorganen van voornoemde vennootschappen hebben het initiatief genomen een fusie tot stand te brengen tussen de vennootschappen die de overdracht van het gehele vermogen, zowel de rechten als de verplichtingen, (als gevolg van ontbinding zonder vereffening) aan de Overnemende Vennootschap tot gevolg heeft, en dit overeenkomstig de beschikkingen van artikelen 682 van het Wetboek van Vennootschappen. De bestuursorganen van beide betrokken vennootschappen, verbinden zich wederzijds om alles te doen wat in hun macht ligt met het oog op de verwezenlijking van de fusie onder de hierna gedefinieerde voorwaarden en leggen bij deze het volgende fusievoorstel vast dat zal worden voorgelegd aan respectievelijke buitengewone algemene vergaderingen ter goedkeuring.

De Over te nemen Vennootschap zal automatisch worden ontbonden in overeenstemming met artikel 682 W.Venn. en derhalve ophouden te bestaan.

Op de laatste blz. van Lijk 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 (dit geldt niet voor akten van het type "Mededelingen").

*
* *

1. Wettelijke vermeldingen

1.1. Identificatie van de betrokken vennootschappen (art. 693, lid 2, 1° W.Venn.)

1.1.1. Identificatie van de Overnemende Vennootschap

Oprichting en statutenwijzigingen

De Overnemende Vennootschap is op 23 oktober 1987 opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap met benaming "t Driesland". De benaming en de rechtsvorm werd gewijzigd op 27 december 1990 naar Comm.VA "Vandendries-Driesimmo". Het doel werd uitgebreid en de statuten werden aangepast op 30 oktober 1992. Het kapitaal werd verhoogd ingevolge fusie en de statuten gewijzigd op 15 december 1992.

Zetel

De zetel van de vennootschap is gevestigd te 8620 Nieuwpoort, E. Verhaerenlaan 12.

Kapitaal

Het kapitaal van de vennootschap bedraagt 1.834.412,08 EUR. Het is verdeeld in 15.056 aandelen op naam zonder vermelding van een nominale waarde, die elk 1/15.056-ste van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

Doel

De vennootschap heeft tot doel:

"Hoteluitbating, verzorgen en presteren van banketten, restauratie houden en het houden van ceremoniewagens en plechtigheden.

De aan- en verkoop, de huur en verhuur, het beheer en de administratie van alle roerende en onroerende goederen en van vennootschappen en al wat daarmee rechtstreeks of onrechtstreeks verband houdt. De vennootschap kan alle verrichtingen uitvoeren die nodig of dienstig zijn voor de verwezenlijking van haar doel. De vennootschap mag in België en in het buitenland alle commerciële, industriële, financiële, roerende en onroerende verrichtingen doen die rechtstreeks of onrechtstreeks in verband staan met haar vennootschappelijk doel. Zij mag eveneens belangen verwerven bij wijze van inbreng, inschrijving of anderszins, in alle ondernemingen, verenigingen of vennootschappen die een gelijkaardig, analoog of aanverwant doel nastreven, of wier doel van aard is dat van de vennootschap te bevorderen.

Zij mag zich voor deze vennootschappen borg stellen of hun aval verlenen, voorschotten en kredieten toestaan, hypotheaire of andere waarborgen verstrekken."

Bestuur en vertegenwoordiging

De vennootschap wordt bestuurd door een of meer zaakvoerders, die de hoedanigheid van gecommanditeerde (beherende) vennoot moeten hebben.

In de nieuwe statuten die werden aangenomen bij statutenwijziging van 2 maart 2011 werden onder artikel 14 a) volgende personen als statutaire zaakvoerder aangesteld voor de duur van de vennootschap:

- De heer VANDENDRIES, Luc Jozef Cornelius, geboren te Veurne op 24/6/1947, wonende te Nieuwpoort E. Verhaerenlaan 12 met nationaal nummer: 47.06.24 063-52; en

- Mevrouw GODERIS, Annie Rachel Cornelia, geboren te Veurne op 17/11/1950, wonende te Nieuwpoort E. Verhaerenlaan 12 met nationaal nummer 50.11.17 318-08.

Rechtspersonenregister

De vennootschap is ingeschreven in het rechtspersonenregister te Veurne onder het ondernemingsnummer 0432.271.590.

Vennoten

De aandeelhoudersstructuur van de vennootschap is blijkens het aandelenregister:

Identificatie van de aandeelhouders	aantal aandelen			% aantal aandelen (VG)	onderschreven kapitaal (VG)	Volgestort kapitaal
	enkel in blote eigendo m (BE)	enkel in vruchtge bruik (VG)	in volle eigendo m (BE+VG)			
Luc Vandendries, voornoemd		4 884	2	32,45%	595 306,68 €	595 306,68 €
Annie Goderis, voornoemd		4 884	2	32,45%	595 306,68 €	595 306,68 €
Driesland NV (O.N. 0442.271.590)			5 284	35,10%	643 798,71 €	643 798,71 €
Klaas Vandendries (N.N. 75.03.21-215.72)	4 884					
Ellen Vandendries (N.N. 77.09.09-140.09)	4 884					
TOTAAL	9 768	9 768	5 288	100,00%	1 834 412,08 €	1 834 412,08 €

a b
totaal aantal aandelen (a+b) 15 056

*
**

1.1.2. Identificatie van de Over te nemen Vennootschap

Oprichting en statutenwijzigingen

De Over te nemen Vennootschap is op 27 december 1990 opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap met benaming "Driesland". De statuten werden voor het laatst aangepast op 2 maart 2011.

Zetel

De zetel van de vennootschap is gevestigd te 8620 Nieuwpoort, E. Verhaerenlaan 12.

Kapitaal

Het kapitaal van de vennootschap bedraagt 165.000,00 EUR, en is volledig volgestort. Het is verdeeld in 1.322 aandelen op naam zonder vermelding van een nominale waarde, die elk 1/1.322-ste van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen.

Doel

De vennootschap heeft tot doel: "voor eigen rekening, als voor rekening van derden, of in deelneming met derden,

Hoteluitbating, de organisatie en het inrichten van vergaderingen, feestelijkheden en banketten.

Het huren en verhuren van allerlei materialen die hierbij dienstig kunnen zijn.

Het uitbaten van restaurants en traiteurdiensten.

Het uitbaten van ceremoniewagens en plechtigheden.

De vennootschap mag in België en in het buitenland alle commerciële, industriële, financiële, roerende en onroerende verrichtingen doen die rechtstreeks of onrechtstreeks in verband staan met haar vennootschappelijk doel. Zij mag eveneens belangen verwerven bij wijze van inbreng, inschrijving of anderszins, in alle ondernemingen, verenigingen of vennootschappen die een gelijkaardig, analoog of aanverwant doel nastreven, of wier doel van aard is dat van de vennootschap te bevorderen.

Zij mag zich voor deze vennootschappen borg stellen of hun aval verlenen, voorschotten en kredieten toestaan, hypothecaire of andere waarborgen verstrekken."

Bestuur en vertegenwoordiging

De algemene vergadering van 2 maart 2011 heeft volgende personen als bestuurders aangesteld voor de duur van zes opeenvolgende jaren, tot aan de gewone jaarvergadering van 2017:

- De heer VANDENDRIES, Luc Jozef Cornelius, geboren te Veurne op 24/6/1947, wonende te Nieuwpoort E. Verhaerenlaan 12 met nationaal nummer: 47.06.24 063-52; en

- Mevrouw GODERIS, Annie Rachel Cornelia, geboren te Veurne op 17/11/1950, wonende te Nieuwpoort E. Verhaerenlaan 12 met nationaal nummer 50.11.17 318-08.

Rechtspersonenregister

De vennootschap is ingeschreven in het rechtspersonenregister te Veurne onder het ondernemingsnummer 0442.595.360.

Aandeelhouders

De aandeelhoudersstructuur van de vennootschap is blijkens het aandelenregister:

Identificatie van de aandeelhouders	aantal aandelen				onderschreven kapitaal (VG)	Volgestort kapitaal
	enkel in blote eigendom (BE)	enkel in vrucht- gebruik (VG)	in volle eigendom (BE+VG)	% aantal aandelen (VG)		
NV DRIESLAND						
Luc Vandendries, voornoemd		1 120	2	84,87%	140 037,82 €	140 037,82 €
Annie Goderis, voornoemd		0	200	15,13%	24 962,18 €	24 962,18 €
Klaas Vandendries (N.N. 75.03.21-215.72)	560					
Ellen Vandendries (N.N. 77.09.09-140.09)	560					
TOTAAL	1 120	1 120	202	100,00%	165 000,00 €	165 000,00 €
	a		b			
	totaal aantal aandelen (a+b)		1 322			

1.2. Juridisch kader

Uit het voorgaande blijkt dat zowel het aandeelhoudersschap van beide vennootschappen zich binnen dezelfde familie situeert, en het bestuur van beide vennootschappen identiek is.

De geplande fusie door overneming zal worden gevolgd door een partiële splitsing waarbij de onroerende goederen die momenteel door verschillende familieleden voor verschillende doeleinden worden gebruikt, zullen verdeeld worden teneinde de bedrijfsopvolging te verzekeren en een meer rationele ondernemingsuitbating mogelijk te maken.

De fusie door overneming is een noodzakelijke, voorafgaandelijke verrichting, aangezien de Overnemende Vennootschap het onroerend goed "Domein Vossenbergh" bezit waarover de Over te nemen Vennootschap beschikt via een recht van opstal. Deze laatste vennootschap heeft sedert 1 januari 2016 de handelsuitbating overgedragen, zodat enkel nog een verhuuractiviteit overblijft, hetgeen evengoed door de Overnemende Vennootschap als eigenaar kan behartigd worden.

Door de fusie zal het recht van opstal bij de Over te nemen Vennootschap van rechtswege komen te vervallen, hetgeen de rechten op de eigendom duidelijker stelt in het kader van de geplande partiële splitsing van de fusie-vennootschap.

Overeenkomstig artikel 211 WIB92 wordt ernaar gestreefd de fusie belastingvrij te laten verlopen door te voldoen aan de in het artikel gestelde voorwaarden;

- ☐ De overnemende of de verkrijgende vennootschap is een binnenlandse vennootschap;
- ☐ De verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen;
- ☐ De verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële en economische behoeftes.

De voorgestelde fusie zal geschieden met toepassing van art 117 §1 en 120, derde lid van het Wetboek der Registratierechten, zodat geen registratierecht, buiten het algemeen vast recht, zal worden geheven.

Ten gevolge de overdracht van de algemeenheid van goederen naar aanleiding van de fusie dient geen BTW te worden betaald overeenkomstig de artikelen 11 en 18 §3 Wetboek BTW.

1.3. Ruilverhouding (art.693, lid 2, 2° W.Venn.)

Het kapitaal van de Overnemende Vennootschap Comm.VA VANDENDRIES-DRIESIMMO is op heden vertegenwoordigd door 15.056 aandelen, waarvan 5.284 aandelen in handen van de Over te nemen Vennootschap. De waarde van de Overnemende Vennootschap wordt geraamd op 19.489.088,73, gebaseerd op de economische waardering per 31/12/2013, die werd verhoogd met de stijging van het eigen vermogen met 280.392,63 € tussen 1/1/2014 en 31/12/2015. De stijging van het eigen vermogen in het eerste semester van 2016 werd niet in aanmerking genomen gezien het relatief beperkt bedrag en het verwaarloosbaar impact voor de ruilverhouding. Ter info: uit de balans per 30/6/2016 blijkt voor Comm.VA VANDENDRIES-

DRIESIMMO voor het eerste semester een winst van 32.713,01 €, en voor NV Driesland een winst van 17.688,75 €.

Op basis van voormelde vennootschapswaarde, heeft een aandeel van de Overnemende Vennootschap heeft aldus een bedrijfseconomische waarde van 1.294,44 €.

De waarde van de Over te nemen Vennootschap wordt geraamd op 10.949.379,16, gebaseerd op de waardering per 31/12/2013, die werd verhoogd met de stijging van het eigen vermogen sedertdien tot 31/12/2015 met 624.620,94 €, en een stijging van de waarde van de participatie in de Overnemende Vennootschap van 98.405,60 €. ($280.392,63 \times 5284/15056 = 98.405,60$). Gezien de commerciële activiteiten inmiddels zijn overgelaten, werd enkel de substantiële waarde uit het waarderingsrapport weerhouden. Ook hier werd de stijging van het eigen vermogen in het eerste semester van 2016 niet in aanmerking genomen, gezien het relatief beperkt bedrag en het verwaarloosbaar impact voor de ruilverhouding.

De waarde van het ingebrachte vermogen wordt aldus geraamd op 10.949.379,16 €. Zodoende zullen 8.459 nieuw volgestorte aandelen van de Overnemende Vennootschap worden uitgereikt aan de aandeelhouders van de overgenomen vennootschap, hetzij 6,40 nieuwe aandelen voor elk oud aandeel.

Deze 8.459 nieuwe aandelen zullen van dezelfde aard zijn als de 15.056 bestaande aandelen.

Artikel 703, §2 van het Wetboek van vennootschappen bepaalt dat er geen omwisseling plaatsvindt van aandelen van de Overnemende Vennootschap (tegen aandelen van de overgenomen vennootschap) die worden gehouden door de overgenomen vennootschap zelf. De aandelen van de Overnemende Vennootschap die de Over te nemen Vennootschap bezit, worden bij fusie als eigen aandelen aan de activa van de Overnemende Vennootschap toegevoegd ten gevolge van de overdracht onder algemene titel van alle activa en passiva. De Over te nemen Vennootschap bezit een participatie van 5.284 aandelen in de Overnemende Vennootschap met boekwaarde 1.045.736,70 €. Het is de bedoeling om deze 5.284 eigen aandelen te vernietigen tegenover beschikbare reserves.

Op fiscaal vlak wordt geacht een dividenduitkering plaats te vinden ten belope van het verschil tussen de fiscale waarde van de eigen aandelen en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen, zijnde een dividend van 401.937,99 €, namelijk 1.045.736,70 € (fiscale waarde) minus 643.798,71 €, zijnde het evenredig deel in het maatschappelijk kapitaal: $5.284/15.056 \times 1.834.412,08$.

Aangezien de fusie vanuit het perspectief van de vennootschapsbelasting onder de toepassing valt van artikel 211, § 1, WIB 92, zal overeenkomstig artikel 264, eerste lid, 2°, tweede gedachtestreepje, WIB 92 op deze dividenduitkering geen roerende voorheffing verschuldigd zijn.

Aangezien er geen onbeschikbare reserve voor eigen aandelen wordt aangelegd, maar onmiddellijk overgegaan wordt tot vernietiging, is, overeenkomstig artikel 78 §3 2° laatste zin van het KB van 30 januari 2001, artikel 623, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen van toepassing, dat stelt:

"Indien geen onbeschikbare reserve is aangelegd, moeten de beschikbare reserves ten belope van dat bedrag worden verminderd ...".

De 8.459 nieuwe aandelen zullen door het bestuursorgaan van de Overnemende Vennootschap aan de aandeelhouders van de overgenomen vennootschap worden toegekend als volgt:

aandeelhouders	aantal oude aandelen in NV Driesland				aantal nieuwe aandelen in Comm.VA Vandendries-Driesimmo à 6,40			
	blote eigendom	vruchtgeb. ruik (VG)	eigendom (BE+VG)	% aantal aandelen	enkel in blote	enkel in vruchtgeb.	in volle eigendom	% aantal aandelen
Luc Vandendries, voornoemd		1 120	2	84,87%		7 166	13	84,87%
Annie Goderis, voornoemd			200	15,13%			1 280	15,13%
Klaas Vandendries (N.N. 75.03.21-215.72)	560				3 583			
Ellen Vandendries (N.N. 77.09.09-140.09)	560				3 583			
TOTAAL	1 120	1 120	202	100,00%	7 166	7 166	1 293	100,00%

a b
totaal aantal oude aandelen (a+b) 1 322

a b
nieuwe aandelen (a+b) 8 459

1.4. Wijze van uitreiking van de aandelen in de Overnemende Vennootschap (art. 693, lid 2, 3° W.Venn.)

De inruiloperatie van de aandelen van de overgenomen vennootschap tegen aandelen van de Overnemende Vennootschap zal worden vervuld door en onder verantwoordelijkheid van het bestuursorgaan van de Overnemende Vennootschap.

Onmiddellijk volgend op het fusiebesluit zal het bestuursorgaan van de Overnemende Vennootschap het aandelenregister van de Overnemende Vennootschap met volgende gegevens aanvullen:

- ☐ de identiteit van de aandeelhouders van de overgenomen vennootschap, voor zover deze nog niet zijn opgenomen in het aandelenregister;
- ☐ het aantal aandelen van de Overnemende Vennootschap dat aan hen toekomt;
- ☐ de schrapping van de 5.284 aandelen die werden aangehouden door de overgenomen vennootschap
- ☐ de datum van het fusiebesluit;

Vervolgens worden de inschrijvingen van de nieuwe aandelen afgetekend door de aandeelhouders aan wie deze nieuwe aandelen worden toegekend ter gelegenheid van de fusie.

Tenslotte zal het bestuursorgaan van de Overnemende Vennootschap het aandelenregister van de overgenomen vennootschap vernietigen met vermelding op elke ingeschreven pagina : "aandelenregister vernietigd na inruiling van alle aandelen ter gelegenheid van fusie dd. ... "; dit vernietigd register wordt in bewaring gehouden op de zetel van de vennootschap, samen met het aandelenregister van de Overnemende Vennootschap.

1.5. Datum vanaf dewelke de aandelen recht geven te delen in de winst alsmede elke bijzondere regeling betreffende dit recht (art. 693, lid 2, 4° W.Venn.)

De nieuwe aandelen zullen gewone aandelen zijn, met dezelfde rechten als de bestaande aandelen van de Overnemende Vennootschap.

De nieuwe aandelen in de Overnemende Vennootschap nemen deel in de resultaten van de Overnemende Vennootschap vanaf 1 juli 2016.

Tevens verklaren de ondergetekenden dat er geen bijzondere regeling is voorzien met betrekking tot dit recht.

1.6. Datum vanaf dewelke de handelingen van de Over te nemen Vennootschap boekhoudkundig geacht worden te zijn verricht voor rekening van de Overnemende Vennootschap (art. 693, lid 2, 5° W.Venn.)

De verrichtingen van de Over te nemen Vennootschap zullen boekhoudkundig worden geacht te zijn verricht voor rekening van de Overnemende Vennootschap vanaf 1 juli 2016.

De fusieverrichting vindt plaats met een boekhoudkundige retroactiviteit naar 30 juni 2016.

De fusie door overneming heeft tot doel de geplande partiële splitsing te faciliteren.

NV Driesland is sedert 1 januari 2016, na de overlating van het handelsfonds van de Vossenbergh zonder exploitatie gevallen, en was alleen nog gelieerd met de Comm.VA Vandendries-Driesimmo via het opstalrecht. Tijdens de periode van retroactiviteit zijn geen noemenswaardige verrichtingen gebeurd of te verwachten. Er worden normale positieve resultaten verwacht; geen van beide vennootschappen heeft fiscale verliezen; de retroactiviteit staat de juiste toepassing van de belastingwetgeving niet in de weg.

1.7. Bijzondere rechten (art. 693, lid 2, 6° W.Venn.)

Alle aandelen die het kapitaal van de overgenomen vennootschap vormen, zijn identiek en kennen dezelfde rechten en voordelen toe aan de houders ervan, zodat er binnen de Overnemende Vennootschap geen aandelen die bijzondere rechten toekennen, zullen worden gecreëerd. Er bestaan geen andere effecten binnen de Over te nemen Vennootschap.

Bijgevolg moet dienaangaande geen bijzondere regeling uitgewerkt worden.

1.8. Bijzondere bezoldiging (art. 693, lid 2, 7° W.Venn.)

Het bestuursorgaan van elke vennootschap gaat er van uit dat er omwille van de verwachte unanimiteit van de vennoten op de algemene vergadering, overeenkomstig het laatste lid van artikel en 694 en 695 §1 van het Wetboek van vennootschappen, kan afgezien worden van de verslaggeving betreffende de ruilverhouding bij de fusie, namelijk dat er kan afgezien worden van het fusieverslag van het bestuursorgaan en het controleverslag van de bedrijfsrevisor.

Artikel 694, laatste lid van het Wetboek van vennootschappen stelt :

Indien alle vennoten en houders van andere effecten waaraan stemrecht is verbonden in elke bij de fusie betrokken vennootschap hiermee hebben ingestemd, is het verslag bepaald in het eerste lid niet vereist.

Artikel 695 §1 laatste lid van het Wetboek van vennootschappen stelt :

Indien alle vennoten en houders van andere effecten waaraan stemrecht is verbonden van alle vennootschappen die aan de fusie deelnemen hiermee hebben ingestemd, is deze paragraaf niet van toepassing.

Op de laatste blz. van Lijk B vermelden : Recto : Naam en hoedanigheid van de instrumenterende notaris, hijsz van de perso(o)n(en) bevoegd de rechtspersoon ten aanzien van darden te vertegenwoordigen

Verso : Naam en handtekening

Gezien er geen opdracht wordt gegeven aan een bedrijfsrevisor voor de opmaak van een controleverslag over de voorgestelde ruilverhouding in het fusievoorstel, is hiervoor geen bijzondere bezoldiging verschuldigd. Aan de heer Walter Hosten, bedrijfsrevisor, is gevraagd om het revisoraal verslag over de inbreng in natura op te stellen overeenkomstig artikel 602 van het Wetboek van vennootschappen, dat ingevolge artikel 657 ook van toepassing is voor een Comm.VA. De bijzondere bezoldiging voor deze opdracht is in onderling overleg vastgesteld geworden op 1.750 EUR (excl. BTW).

1.9. Bijzonder voordelen (art. 693, lid 2, 8° W.Venn.)

De respectieve bestuursorganen van de Over te nemen Vennootschap en de Overnemende Vennootschap bevestigen dat geen enkel bijzonder voordeel wordt toegekend aan de bestuurders van de Over te nemen Vennootschap, noch aan de statutaire zaakvoerders van de Overnemende Vennootschap.

1.10. Geen overdracht onroerend goed - Bodemattest

Aangezien er geen onroerende goederen aanwezig zijn in de overgenomen vennootschap, dienen er inzake onroerende goederen geen bijkomende formaliteiten (overeenkomstig artikel 2, 18° f) van het Vlaams Decreet van 27 oktober 2006 betreffende de bodemsanering en de bodembescherming) te geschieden.

1.11. Vereisten om aandeelhouder te kunnen worden (art. 698, §1 W.Venn.)

De houders van de aandelen van de Over te nemen Vennootschap voldoen aan alle voorwaarden om aandeelhouder te kunnen worden van de Overnemende Vennootschap.

2. Bijkomende vermeldingen

2.1. Samenstelling van het vermogen van de betrokken vennootschappen en fusiebalans

De samenvoeging van de activa van beide balanssen per 30/6/2016, in het kader van de fusie door overnemering, kan als volgt voorgesteld worden:

Balansen 30/06/2016		Vandendries- Driesimmo Comm.VA overnemende Venn.		Driesland NV over te nemen Venn.		Vandendries- Driesimmo Comm.VA fusiebalans 30/6/2016 na fusie door overnemering	
ACTIVA							
I.	IMMATERIELE VASTE ACTIVA		0,00		0,00		0,00
II.	MATERIELE VASTE ACTIVA		13 679 287,58		1 458 708,33		15 137 995,91
	A. Terreinen en gebouwen	13 640 670,92		0,00		13 640 670,92	
	B. Instell., machines en uitrusting	1 096,66		0,00		1 096,66	
	C. Meubilair en roland materieel	12 500,00		8 708,33		21 208,33	
	D. Leasing en soortgelijke rechten	0,00		1 450 000,00		1 450 000,00	
	E. Overige materiële vaste activa	25 020,00		0,00		25 020,00	
IV.	FINANCIËLE VASTE ACTIVA		0,00		1 045 736,70		0,00
	B. Participatie in Comm.VA Vandendries-Driesimmo 5,284 aandelen van de 15,056 = 35,10%		0,00	1 045 736,70			vernietiging interne participatie
VII.	VORDERINGEN OP MEER DAN 1 JAAR		2 000 000,00		0,00		eliminatie onderlinge rekening
VI.	VOORRADE EN BESTELLINGEN IN UITVOERING		1 777 388,93		0,00		1 777 388,93
	A. Handelsgoederen			0,00		0,00	
	Onroerende goederen bestemd voor verkoop	1 777 388,93				1 777 388,93	
VII.	VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE 1 JAAR		1 554 551,57		557 653,28		2 056 230,23
	A. Handelsvorderingen	8 570,95		3 622,91		12 193,86	
	B. Overige vorderingen	1 500 000,00		554 036,37		2 054 036,37	
		46 090,62					eliminatie onderlinge rekening
VIII.	GELDBEGEGINGEN		0,00		0,00		0,00
IX.	LIQUIDE MIDDELEN		513 800,34		1 751 462,23		2 265 262,57
X.	OVER TE DRAGEN KOSTEN	38 710,19	127 647,63	596,97	596,97	39 307,16	128 244,60
	VERKREGEN OPBRENGSTEN	68 937,44				68 937,44	
TOTAAL DER ACTIVA		19 652 786,05		4 814 163,51		21 375 122,24	

Op de laatste blz. van Lijst 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

De samenvoeging van de passiva van beide balansen per 30/6/2016, in het kader van de fusie door overnemering, kan als volgt voorgesteld worden:

Balansen 30/06/2016 PASSIVA		Vandendries- Driesimmo Comm.VA overnemende Venn.		Driesland NV over te nemen Venn.		Vandendries- Driesimmo Comm.VA fusiebalans 30/06/2016	
PASSIVA	EIGEN VERMOGEN	9 029 301,49		2 703 010,11		minus interne participatie =	10 586 574,90
I. KAPITAAL		1 834 412,08		165 000,00			1 999 412,08
A. Geplaatst kapitaal		1 834 412,08		165 000,00		1 999 412,08	
B. Niet-opgevraagd kapitaal							
IV. RESERVES		7 194 889,41		2 538 010,11		8 687 162,82	
A. Wettelijke reserve		183 441,21		16 500,00		199 941,21	
C. Belastingvrije reserves		4 431 639,64				4 431 639,64	
D. Beschikbare reserves		2 409 661,91		2 503 821,36	min interne participatie =	3 867 746,57	
tussentijds resultaat eerste semester 2016		170 146,85		17 688,75		187 835,40	
V. VOorzieningen voor overige risico's en kosten		0,00		0,00		0,00	
VIII. SCHULDEN OP MEER DAN EEN JAAR		234 722,83		2 000 000,00		234 722,83	
A. Financiële schulden		233 384,00				233 384,00	
Permanente voorschotten vervallen				2 000 000,00		eliminatie onderlinge rekening	
D. Overige schulden		1 338,83		0,00		1 338,83	
IX. SCHULDEN OP TEN HOOGSTE EEN JAAR		10 343 442,37		58 748,41		10 356 100,16	
Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar		49 998,00		0,00		49 998,00	
Financiële schulden		9 500 178,00				9 500 178,00	
Handelschulden		20 589,25		3 489,60		24 078,85	
Ontvangen vooruitbetalingen op bestellingen		20 000,00				20 000,00	
Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		7 178,12		0,00		7 178,12	
Overige schulden: waarborgen feestlan				55 258,81		9 168,19	
Overige schulden: LR Vandendries Luc		745 501,00				745 501,00	
X. TOE TE REKENEN KOSTEN		45 319,56	45 319,56	52 404,99	52 404,99	97 724,55	97 724,55
OVER TE CRAGEN OPBRENGSTEN		0,00				0,00	
TOTAAL DER PASSIVA		19 652 788,05		4 814 163,51		21 375 122,24	

Toelichting omtrent de vernietiging van de interne participatie van 5.284 aandelen CVA Vandendries-Driesimmo aangehouden door NV Driesland.

Naar aanleiding van de fusie door overnemering van NV Driesland door Comm.VA Vandendries-Driesimmo, zal Comm.VA Vandendries-Driesimmo eigen aandelen verkrijgen die onmiddellijk zullen worden vernietigd.

Op fiscaal vlak wordt geacht een dividenduitkering plaats te vinden ten belope van het verschil tussen de fiscale waarde van de eigen aandelen en het gedeelte van het gerevaloriseerde gestorte kapitaal dat de verkregen aandelen vertegenwoordigen, zijnde een dividend van 401.937,99 €, namelijk 1.045.736,70 € (fiscale waarde) minus 643.798,71 €, zijnde het evenredig deel in het maatschappelijk kapitaal: $5.284/15.056 \times 1.834.412,08$.

Aangezien de fusie vanuit het perspectief van de vennootschapsbelasting onder de toepassing valt van artikel 211, § 1, WIB 92, zal overeenkomstig artikel 264, eerste lid, 2°, tweede gedachtestreepje, WIB 92 op deze dividenduitkering geen roerende voorheffing verschuldigd zijn.

Aangezien er geen onbeschikbare reserve voor eigen aandelen wordt aangelegd, maar onmiddellijk overgegaan wordt tot vernietiging, is, overeenkomstig artikel 78 §3 2° laatste zin van het KB van 30 januari 2001, artikel 623, tweede lid van het Wetboek van vennootschappen van toepassing, dat stelt:

"Indien geen onbeschikbare reserve is aangelegd, moeten de beschikbare reserves ten belope van dat bedrag worden verminderd ...".

Aldus werd de interne participatie geëlimineerd middels een vermindering van de beschikbare reserves.

2.2. De evolutie van de aandeelhoudersstructuur
Vóór de fusie stellen we volgende verhoudingen vast tussen de aandeelhouders:
Wat betreft Comm.VA Vandendries-Driesimmo:

Identificatie van de aandeelhouders	aantal aandelen			% aantal aandelen (VG)
	enkel in blote eigendo m (BE)	enkel in vruchtge bruik (VG)	in volle eigendo m (BE+VG)	
Comm.VA VANDENDRIES-DRIESIMMO				
Luc Vandendries, voornoemd		4 884	2	32,45%
Annie Goderis, voornoemd		4 884	2	32,45%
Driesland NV (O.N. 0442.271.590)			5 284	35,10%
Klaas Vandendries (N.N. 75.03.21-215.72)	4 884			
Ellen Vandendries (N.N. 77.09.09-140.09)	4 884			
TOTAAL	9 768	9 768	5 288	100,00%

a b
totaal aantal aandelen (a+b) 15 056

Wat betreft NV Driesland:

Identificatie van de aandeelhouders	aantal aandelen			% aantal aandelen (VG)
	enkel in blote eigendom (BE)	enkel in vrucht- gebruik (VG)	in volle eigendom (BE+VG)	
NV DRIESLAND				
Luc Vandendries, voornoemd		1 120	2	84,87%
Annie Goderis, voornoemd		0	200	15,13%
Klaas Vandendries (N.N. 75.03.21-215.72)	560			
Ellen Vandendries (N.N. 77.09.09-140.09)	560			
TOTAAL	1 120	1 120	202	100,00%

a b
totaal aantal aandelen (a+b) 1 322

Naar aanleiding van de fusie door overneming wijzigt de aandeelhoudersstructuur in de Overnemende
Vennootschap als volgt:

2.3. Wijziging van de statuten van de Overnemende Vennootschap

Wijziging van het kapitaal

Verhoging van het kapitaal van de Overnemende Vennootschap van 1.834.412,08 € met 165.000 € naar 1.999.412,08 €.

Wijziging aantal aandelen

Het aantal aandelen wordt in eerste instantie verhoogd met 8.459 aandelen naar 23.515 naar aanleiding van de inruiling bij fusie, en in tweede instantie verminderd met 5.284 bij vernietiging van de eigen aandelen. Na deze operaties bedraagt het aantal aandelen 18.231.

2.4. Kosten van de fusieverrichting

De kosten van de fusieverrichting zullen worden gedragen als volgt:

- In de veronderstelling dat onderhavig fusievoorstel niet zal worden goedgekeurd, zullen de hieraan verbonden kosten door de overnemende en de overgenomen vennootschap, elk voor een gelijk deel, ten laste worden genomen.
- In de veronderstelling dat onderhavig fusievoorstel zal worden goedgekeurd, zullen de kosten voortvloeiend uit de fusie integraal worden gedragen door de Overnemende Vennootschap.

2.5. Verbintenissen

De ondergetekenden verbinden zich onderling en wederzijds om alles te doen wat binnen hun macht ligt om de fusie te verwezenlijken op de hiervoor uiteengezette manier onder voorbehoud van de goedkeuring van dit voorstel door de buitengewone algemene vergadering en met inachtneming van de wettelijke voorschriften van het Wetboek van vennootschappen.

De ondergetekenden zullen onderling evenals aan de aandeelhouders alle nuttige inlichtingen meedelen op de door het Wetboek van vennootschappen voorgeschreven wijze.

De in het kader van dit voorstel uitgewisselde elementen en gegevens zijn vertrouwelijk.

De ondergetekenden verbinden zich onderling en wederzijds ertoe het vertrouwelijk karakter te respecteren. De uitgewisselde documenten zullen worden genummerd en opgenomen in een inventaris.

2.6. Buitengewone algemene vergadering

Het onderhavig voorstel zal worden voorgelegd aan de buitengewone algemene vergadering van de over te nemen en van de Overnemende Vennootschap, ten minste zes weken na de neerlegging ter griffie van de rechtbank van koophandel, voorzien bij artikel 693 van het Wetboek van vennootschappen, met dien verstande dat de beide bestuursorganen alles zullen doen wat binnen hun macht ligt opdat de datum van deze goedkeuring 30 december 2016 zou kunnen zijn.

2.7. Fiscale verklaringen

Overeenkomstig artikel 211 WIB92 werd ernaar gestreefd de fusie belastingvrij te laten verlopen door te voldoen aan de in het artikel gestelde voorwaarden;

- ☐ De Overnemende of de verkrijgende Vennootschap is een binnenlandse vennootschap
- ☐ De verrichting wordt verwezenlijkt overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen;
- ☐ De verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële en economische behoeftes.

Overeenkomstig art. 117, §1 W. Reg. wordt geen registratierecht, buiten het algemeen vast recht, geheven indien aan dezelfde voorwaarden voldaan wordt.

Ten gevolge de overdracht van de algemeenheid van goederen naar aanleiding van de fusie dient geen BTW te worden betaald ten gevolge de artikelen 11 en 18 §3 Wetboek BTW.

De zaakvoerders en bestuurders verklaren dat voor de geplande fusie door overnemings een voorafgaande beslissing (een zogenaamde 'ruling') aan de Dienst Voorafgaande Beslissingen in Fiscale Zaken (DVB) gevraagd werd om het belastingneutrale karakter van de geplande fusie op het vlak van vennootschapsbelasting en registratierechten te laten bevestigen.

2.8. Rechten van de respectieve aandeelhouders

Overeenkomstig artikel 697, §1, lid 2 W. Venn. wordt uiterlijk één maand voor de algemene vergadering een afschrift van huidig fusievoorstel bezorgd aan alle aandeelhouders van de Overgenomen en de Over te nemen Vennootschap.

Iedere aandeelhouder heeft het recht om minstens één maand voor de datum van de algemene vergadering die over huidig fusievoorstel moet besluiten op de maatschappelijke zetel kennis te nemen alsook op verzoek kosteloos een volledig of gedeeltelijk afschrift te verkrijgen van, in voorkomend geval:

- huidig fusievoorstel;
- de verslagen van het bestuursorgaan en van de bedrijfsrevisor over het fusievoorstel;



- de jaarrekeningen van de laatste drie boekjaren van de Over te nemen en Overnemende Vennootschap;
- de verslagen van de bestuursorganen en de bedrijfsrevisor van de laatste drie boekjaren;
- indien de laatste jaarrekening betrekking heeft op een boekjaar dat meer dan zes maanden voor de datum van huidig fusievoorstel is afgesloten: tussentijdse cijfers omtrent de stand van het vermogen die niet meer dan drie maanden voor de datum van dat voorstel zijn vastgesteld.

Volmacht voor de neerlegging van dit fusievoorstel wordt gegeven aan "Accountantskantoor Jean Stoops" BVBA, vertegenwoordigd door de heer Jean Stoops, zaakvoerder of een aangestelde van dit kantoor.

* * *

Onderhavige tekst werd opgesteld op 10 november 2016, te Nieuwpoort, in origineel, elke versie zijnde gelijkwaardig, met de bedoeling neergelegd en bekendgemaakt te worden bij uittreksel ter griffie van de rechtbank van koophandel van Gent, afdeling Veurne overeenkomstig de artikelen 693 van het Wetboek van vennootschappen.

Voor de Overnemende Vennootschap

De statutaire zaakvoerders:

- De heer VANDENDRIES, Luc Jozef Cornelius
- Mevrouw GODERIS, Annie Rachel Cornelia

Voor de Over te nemen Vennootschap

De bestuurders:

- De heer VANDENDRIES, Luc Jozef Cornelius
- Mevrouw GODERIS, Annie Rachel Cornelia

Fusievoorstel neergelegd door
Vandendries Luc
zaakvoerder