

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

Voor-
houden
aan het
Belgisch
Staatsblad



NEERLEGGING TER GRIFFIE VAN DE
ONDERNEMINGSRECHTBANK GENT
afdeling KORTRIJK

31 MEI 2022

Griffie

Ondernemingsnr : 0836 447 628

Naam

(voluit) : Warfid Holding

(verkort)

Rechtsvorm : BV

Volledig adres v.d. zetel : Noorderlaan 76 te 8790 Waregem

Onderwerp akte :

Er blijkt uit een akte verleden voor notaris Magali Goesaert te Deinze, op 31 maart 2022, neergelegd ter griffie voor registratie, dat de buitengewone algemene vergadering van de aandeelhouders van de besloten vennootschap "WARFID HOLDING", waarvan de zetel gevestigd is te 8790 Waregem, Noorderlaan 76, ingeschreven in het rechtspersonenregister te Gent, afdeling Kortrijk, met ondernemingsnummer 0836.447.628, is gehouden:

De voorzitter zet uiteen wat volgt en verzoekt mij notaris bij akte vast te stellen hetgeen volgt:

I. Agenda

De vergadering van vandaag is samengeroepen om te beraadslagen en te beslissen over de volgende agenda:

1. Vaststelling overeenkomstig artikel 12:52, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen dat de onderhavige overnemende vennootschap "WARFID HOLDING", kan deelnemen aan de fusie doordat de aandeelhouder van de over te nemen besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0422.119.056 RPR Gent, afdeling Kortrijk, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0459.780.790 RPR Gent, afdeling Kortrijk, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID BREDENE", met zetel te 8450 Bredene, Driftweg 11; BTW BE 0750.787.621 RPR Gent, afdeling Oostende, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID GENT", met zetel te 9051 Gent, Poortakkerstraat 93; BTW BE 0437.004.497 RPR Gent, afdeling Gent, en van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0832.355.812 RPR Gent, afdeling Kortrijk, voldoet aan de vereisten voor de verkrijging van de hoedanigheid van aandeelhouder in de overnemende vennootschap, met name onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING".

2. Lezing, kennisneming, onderzoek en bespreking van het fusievoorstel opgesteld door de bestuursorganen van de voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", en van de onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING", op 10 februari 2022, voor alle bij de fusie betrokken vennootschappen neergelegd op de griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbanken, en waarvan de aandeelhouders kosteloos een afschrift kunnen en hebben bekomen.

3. Voorstel om af te zien van de opmaak van tussentijdse cijfers.

4. Besluit tot fusie, overeenkomstig het hierboven vermelde fusievoorstel, door overneming door de onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76, BTW BE 0836.447.628 RPR Gent, afdeling Kortrijk, overnemende vennootschap, van het gehele vermogen - zowel de rechten als de verplichtingen - van de voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", van de voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT" en van de voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", allen overgenomen vennootschappen - Overgang onder algemene titel van het vermogen.

Boekhoudkundige en fiscale datum.

Bijzondere rechten.

Bijzonder voordeel bestuursorgaan.

Eigendomsovergang - algemene voorwaarden van de overgang.

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 09/06/2022 - Annexes du Moniteur belge

Op de laatste biz van Luk B vermelden

Voor kant

Naam en hoedanigheid van de instrumenterende notaris, hetzij van de perso(n)en (z) bevoegd de rechtspersoon ten aanzien van derden te vertegenwoordigen

Achterkant

Naam en ondertekening dat geldt het voorakten van het type Mededelingen

Aan bijzondere publiciteit onderworpen inbreng.

Boekhoudkundige verwerking.

Kosten.

5. Kennisname en goedkeuring van wijzigingen aan de statuten van de onderhavige overnemende vennootschap - Omzetting van de rechtsvorm van de vennootschap in een naamloze vennootschap

a) Wijziging van de naam van de vennootschap van "Warfid Holding" in "WARFID" en aanpassing van artikel 1 van de statuten om het hiermee in overeenstemming te brengen.

b) Wijziging van het voorwerp van de vennootschap en overeenkomstige aanpassing van artikel 3 van de statuten van de onderhavige overnemende vennootschap als volgt:

- de tekst van artikel 3 van de statuten houdende het voorwerp wordt integraal geschrapt en vervangen door volgende tekst:

"De vennootschap heeft tot voorwerp de werkzaamheden van een gecertificeerd (fiscaal) accountant, evenals het uitoefenen van alle met deze hoedanigheid verenigbare activiteiten.

De vennootschap verwezenlijkt haar voorwerp door middel van een vertegenwoordiger, natuurlijke persoon, ingeschreven in het openbaar register, hetzij alleen, hetzij met anderen met wie hij zich mag associëren overeenkomstig de deontologische, wettelijke en reglementaire bepalingen eigen aan het Instituut waarvan hij deel uitmaakt. Zij oefent tevens alle aanverwante activiteiten uit die verenigbaar zijn met het beroep, voor zover toegelaten door de deontologische en wettelijke beginselen en de reglementen van het Instituut waarvan die persoon deel van uitmaakt, zoals :

☐ Juridische dienstverlening die verband houdt met de werkzaamheden van de beroepsbeoefenaar;

☐ Het verstrekken van adviezen in statistische, economische, financiële en administratieve aangelegenheden;

☐ 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 en bijstand over de sociale wetgeving, loonberekeningen of het verlenen van bijstand bij het vervullen van bepaalde sociaalrechtelijke formaliteiten;

☐ Activiteiten van juridische en economische aard die verenigbaar zijn met de deontologie van het beroep;

☐ Vereffenaar van andere vennootschappen;

☐ Het uitoefenen van bestuursmandaten bij andere rechtspersonen die zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut (ITAA).

De vennootschap kan enkel deelnemingen bezitten in andere vennootschappen of rechtspersonen, waarvan het maatschappelijk doel en de activiteiten niet onverenigbaar zijn met de uitoefening van haar beroepsactiviteiten.

Zij kan binnen de wettelijke en deontologische grenzen, hetzij alleen, hetzij met anderen, rechtstreeks of onrechtstreeks, en uitsluitend voor eigen rekening, alle roerende, onroerende of financiële handelingen verrichten die rechtstreeks of onrechtstreeks in verband staan met haar voorwerp of die van aard zijn om geheel of gedeeltelijk de verwezenlijking van dit voorwerp rechtstreeks of onrechtstreeks te bevorderen. De vennootschap kan haar geldmiddelen beleggen in roerende of onroerende goederen, met uitsluiting van iedere activiteit die onverenigbaar is met het beroep. De vennootschap zal haar beroepsactiviteit uitoefenen overeenkomstig het wettelijk, reglementair en normatief kader dat op haar van toepassing is.

De vennootschap kan in ondergeschikte orde als voorwerp hebben - het ontwikkelen, ontwerpen, kopen, verkopen, huren of verhuren, in licentie nemen of geven van eender welk intellectueel recht, zoals - doch niet beperkt tot - merken, tekeningen, logo's, octrooien, patenten, know-how, expertise of enig andere immateriële vaste activa, ter vergemakkelijking van de uitvoering van haar voorwerp."

c) Beslissing om de statuten van de vennootschap aan te passen aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

d) Kennisname van:

--het verslag opgemaakt door het bestuursorgaan overeenkomstig artikel 14:5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, houdende toelichting van het voorstel tot omzetting van de vennootschap in een naamloze vennootschap; bij dit verslag is een staat van activa en passiva gevoegd, die niet meer dan drie maanden vóór heden is afgesloten, met name op 31 december 2021.

--het verslag opgesteld door de bedrijfsrevisor overeenkomstig artikel 14:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen over voormelde staat van activa en passiva afgesloten per 31 december 2021.

e) Omzetting van de rechtsvorm van de vennootschap in een naamloze vennootschap.

f) Goedkeuring van de statuten van de naamloze vennootschap: aanneming van volledig nieuwe statuten die in overeenstemming zijn met het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en met de voorgaande beslissingen, met voormelde wijziging van de naam en het voorwerp van de vennootschap, het alles eveneens conform de ITAA-regelgeving (Institute for Tax Advisors and Accountants (Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants)).

g) Ontslag van de bestuurders van de besloten vennootschap.

h) Benoeming van de bestuurders van de naamloze vennootschap.

6. Adres van de zetel.

7. Website.

8. Toekenning van machten.

9. Volmacht voor coördinatie van de statuten

...

V. Voorgedane wijzigingen

Het bestuursorgaan heeft geen kennis van belangrijke wijzigingen die zich in de activa en pas-siva van de vennootschap zouden hebben voorgedaan sinds de datum van opstelling van het fusievoorstel waarvan hierboven sprake.

VASTSTELLING DAT DE VERGADERING GELDIG KAN BERAADSLAGEN

De uiteenzetting van de voorzitter die voorafgaat wordt nagegaan en juist bevonden door de vergadering; deze erkent dat ze geldig samengesteld werd en bevoegd is om over de onderwerpen op de agenda te beraadslagen en te besluiten.

BERAADSLAGING - BESLISSINGEN

Na deze uiteenzetting, verzoeken de hiervoor vernoemde aandeelhouders, desgevallend vertegenwoordigd als gezegd, ons notaris volgende beslissingen te akteren:

De vergadering vat de agenda aan en neemt na beraadslaging, bij afzonderlijke stemming, de volgende beslissingen, telkens met eenparigheid van stemmen:

EERSTE BESLISSING

De vergadering stelt vast dat overeenkomstig artikel 12:52, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen de onderhavige overnemende vennootschap "WARFID HOLDING", kan deelnemen aan de fusie doordat de enige aandeelhouder van de over te nemen besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0422.119.056 RPR Gent, afdeling Kortrijk, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0459.780.790 RPR Gent, afdeling Kortrijk, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID BREDENE", met zetel te 8450 Bredene, Driftweg 11; BTW BE 0750.787.621 RPR Gent, afdeling Oostende, van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID GENT", met zetel te 9051 Gent, Poortakkerstraat 93; BTW BE 0437.004.497 RPR Gent, afdeling Gent, en van de over te nemen besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0832.355.812 RPR Gent, afdeling Kortrijk, voldoet aan de vereisten voor de verkrijging van de hoedanigheid van aandeelhouder in de overnemende vennootschap, met name onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING".

TWEEDE BESLISSING: Kennisname van documenten en verslagen

1) De vergadering neemt kennis en gaat over tot de bespreking van het fusievoorstel waarvan voornoemde aandeelhouders, desgevallend vertegenwoordigd als gezegd, verklaren dat het sedert meer dan één maand op de zetel van de vennootschap ter beschikking was en waarvan de aandeelhouders kosteloos een afschrift konden bekomen.

Het fusievoorstel werd opgesteld op 10 februari 2022 door de bestuursorganen van:

- onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING", overnemende vennootschap, met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76, BTW BE 0836.447.628 RPR Gent, afdeling Kortrijk;
- voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", overgenomen vennootschap, met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0422.119.056 RPR Gent, afdeling Kortrijk;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", overgenomen vennootschap, met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0459.780.790 RPR Gent, afdeling Kortrijk;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", overgenomen vennootschap, met zetel te 8450 Bredene, Driftweg 11; BTW BE 0750.787.621 RPR Gent, afdeling Oostende;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", overgenomen vennootschap, met zetel te 9051 Gent, Poortakkerstraat 93; BTW BE 0437.004.497 RPR Gent, afdeling Gent, en,
- voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", overgenomen vennootschap, met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76; BTW BE 0832.355.812 RPR Gent, afdeling Kortrijk,

in toepassing van artikel 12:50 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting),

- en werd voor alle bij de (geruisloze) fusie betrokken vennootschappen in deze:

*voor onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Kortrijk, op 16 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 28 februari nadien, onder nummer 22027492;

*voor voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Kortrijk, op 16 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 28 februari nadien, onder nummer 22027490;

*voor voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Kortrijk, op 16 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 28 februari nadien, onder nummer 22027493;

*voor voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Oostende, op 17 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 24 februari nadien, onder nummer 22026034;

*voor voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Gent, op 17 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 25 februari nadien, onder nummer 22026627;

*voor voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L": neergelegd op de griffie van de ondernemingsrechtbank te Gent, afdeling Kortrijk, op 16 februari 2022, en bekendgemaakt in de bijlagen bij het Belgisch Staatsblad van 28 februari nadien, onder nummer 22027491.

2) Voornoemde aandeelhouders, desgevallend vertegenwoordigd als gezegd, bevestigen in hun hoedanigheid van houders van alle aandelen op naam, uiterlijk één maand voor de datum van deze algemene vergadering kosteloos een afschrift ontvangen te hebben van het fusievoorstel in toepassing van artikel 12:51, § 1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Voornoemde aandeelhouders, desgevallend vertegenwoordigd als gezegd, erkennen tevens dat zij de mogelijkheid hebben gehad om één maand voor de datum van deze algemene vergadering in de zetel van de vennootschap kennis te nemen van de volgende stukken en documenten, in toepassing van artikel 12:51, § 2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, te weten:

1° het fusievoorstel;

2° de jaarrekeningen over de laatste drie boekjaren van elk van de vennootschappen die bij de fusie betrokken is;

3° de verslagen van het bestuursorgaan en de verslagen van de commissarissen over de laatste drie boekjaren, als er één is.

4° indien de laatste jaarrekening betrekking heeft op een boekjaar dat meer dan zes maanden voor de datum van het fusievoorstel is afgesloten: tussentijdse cijfers over de stand van het vermogen die niet meer dan drie maanden voor de datum van dat voorstel zijn afgesloten op basis van artikel 12:51, § 2, 4° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

3) De vergadering verklaart de inhoud van de bovengemelde documenten, verslagen en stukken te kennen en zij ontslaat de voorzitter van de voorlezing ervan.

DERDE BESLISSING: Afstand van de opmaak van tussentijdse cijfers

De vergadering beslist unaniem afstand te doen van de opmaak van tussentijdse cijfers overeenkomstig de bepalingen van artikel 12:51, § 2, 4° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

VIERDE BESLISSING: Fusiebesluit – verrichting gelijkgesteld met fusie door overneming - Overgang onder algemene titel van het vermogen

1) Fusie door overneming door de onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING" van de besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", van de besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", van de besloten vennootschap "WARFID BREDENE", van de besloten vennootschap "WARFID GENT" en van de besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", en vermogensovergang

De vergadering keurt het fusievoorstel goed zoals het werd opgemaakt op 10 februari 2022 door de bestuursorganen van voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", overgenomen vennootschap, van voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", overgenomen vennootschap, van voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", overgenomen vennootschap, van voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", overgenomen vennootschap, van voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", overgenomen vennootschap, en van onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING", overnemende vennootschap, met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76, BTW BE 0836.447.628 RPR Gent, afdeling Kortrijk, en dat voor al deze vennootschappen werd neergelegd en bekendgemaakt zoals voormeld.

De vergadering betuigt bijgevolg haar instemming met de verrichting waarbij de onderhavige besloten vennootschap "WARFID HOLDING", met zetel te 8790 Waregem, Noorderlaan 76, BTW BE 0836.447.628 RPR Gent, afdeling Kortrijk, in deze ook genoemd "de overnemende vennootschap", de voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", de voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", de voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", de voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", en de voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", in deze ook genoemd "de overgenomen vennootschap(pen)" en/of "de over te nemen vennootschap(pen)", bij wijze van fusie overneemt.

Door deze verrichting gaat het gehele vermogen van iedere overgenomen vennootschap, met alle rechten en plichten, zonder uitzondering noch voorbehoud onder algemene titel over op de overnemende vennootschap.

Deze verrichting geschiedt zonder uitgifte van aandelen aan de enige aandeelhouder (met name onderhavige overnemende vennootschap "WARFID HOLDING") van iedere overgenomen vennootschap ter vergoeding van haar inbreng en zonder impact voor een bestaande statutair onbeschikbare reserve/statutair onbeschikbare eigen vermogensrekening in hoofde van de overnemende vennootschap.

2) Boekhoudkundige en fiscale datum

Alle verrichtingen van iedere overgenomen vennootschap worden vanaf 01 januari 2022 geacht boekhoudkundig en fiscaal verricht te zijn voor rekening van de overnemende vennootschap.

3) Bevoorrechte aandelen of effecten

Er zijn in de overgenomen vennootschappen geen bevoorrechte aandelen of effecten waaraan bijzondere rechten werden toegekend.

Er zijn in de overgenomen vennootschappen geen aandeelhouders die bijzondere rechten hebben.

Er zijn geen houders van andere effecten dan aandelen in de overgenomen vennootschappen.

Bijgevolg dienen de overgenomen vennootschappen geen bijzondere rechten toe te kennen.

4) Bijzondere voordelen voor bestuurders (leden van de bestuursorganen)

Er worden geen bijzondere voordelen toegekend aan de bestuurders (leden van de bestuursorganen) van de fuserende vennootschappen.

5) Eigendomsovergang - algemene voorwaarden van de overgang

De vergadering keurt de eigendomsovergang van het vermogen van de overgenomen vennootschappen goed.

Het vermogen van de overgenomen vennootschappen omvat alle activa en passiva, die alle, zonder uitzondering en zonder voorbehoud, onder algemene titel overgaan op de overnemende vennootschap.

De overgang van het geheel vermogen van iedere overgenomen vennootschap op de overnemende vennootschap omvat tevens haar activiteiten met de daaraan verbonden vergunningen, erkenningen, en/of het voordeel van de registratie ervan, het recht de (handels)naam, de merken en logo's van de overgenomen vennootschap te gebruiken; haar cliënteel, het voordeel van haar bedrijfsorganisatie, haar boekhouding, kortom: alle immateriële bestanddelen eigen aan en verbonden met die algemeenschap.

Het over te nemen vermogen omvat tevens:

- alle eventuele optierechten waarvan de betreffende overgenomen vennootschap titularis is ingevolge welke titel ook (huurcontracten, leasingcontracten, akte houdende erfpacht of opstal, briefwisseling, contracten "ut singuli" enzovoort). Wat de voorwaarden betreft waaronder de optierechten uitgeoefend dienen te worden, wordt verwezen naar de daarop betrekking hebbende bepalingen in de titels. De vergadering ontslaat ondergetekende notaris ervan in onderhavige akte de beschrijving van de goederen, voorwerp van de optierechten evenals de voorwaarden waaronder ze dienen gerealiseerd te worden, op te nemen.

- alle handels- en andere huurovereenkomsten op lange of korte termijn (met inbegrip van de huurwaarborgen) waarin de betreffende overgenomen vennootschap partij is als huurder of verhuurder;

- alle intellectuele rechten omvattende onder meer: alle tekeningen, logo's, de fabrieks- en handelsmerken, waarvan de overgenomen vennootschap titularis of beneficiaris is;

- wat de rechten van intellectuele en industriële eigendom betreft die ingevolge de fusie overgaan op de overnemende vennootschap zullen de bestuurders van deze laatste vennootschap, de nodige formaliteiten vervullen om zo de tegenwerpbaarheid van de overgang erga omnes te bewerkstelligen, conform de toepasselijke bijzondere wetgeving ter zake.

Ook omvat de vermogensovergang die geschiedt bij wijze van overgang onder algemene titel alle lopende overeenkomsten, inclusief deze gesloten met de werknemers, die de overgenomen vennootschappen hebben aangegaan.

Deze verbintenissen, ongeacht met wie zij gesloten zijn, ook deze aangegaan met de overheid, met haar eigen werknemers en aangestelden en jegens haar eigen organen en aandeelhouders, gaan onverkort over op de overnemende vennootschap met alle rechten en plichten die daaruit voortvloeien, zonder dat enige andere formaliteit moet worden vervuld dan de wettelijk voorgeschreven openbaarmaking van de inbreng om deze overgang aan eenieder tegenwerpelijk te maken, uitgenomen de bijzondere voorschriften opgelegd in verband met de tegenwerpelijkheid van de eigendomsovergang van de onroerende goederen toebehorende aan de overgenomen vennootschappen. In verband met dit laatste wordt verklaard dat de overgenomen vennootschappen geen eigenaar zijn van onroerende goederen noch titularis van enig onroerend zakelijk recht.

Het archief van de overgenomen vennootschappen omvattende alle boeken en bescheiden die zij wettelijk verplicht zijn te houden en te bewaren wordt vanaf heden door de overnemende vennootschap bewaard.

De schuldvorderingen in voordeel van de overgenomen vennootschappen en deze bestaande ten laste van de overgenomen vennootschappen, ongeacht of ze door hypotheek en andere zekerheden en voorrechten zijn gewaarborgd gaan over op de overnemende vennootschap, die er het voordeel van geniet, respectievelijk instaat voor de vereffening ervan.

De zekerheden en waarborgen verbonden aan de door de overgenomen vennootschappen opgenomen verbintenissen of gesteld ten voordele van de overgenomen vennootschappen tot waarborg van jegens hen aangegane verbintenissen, blijven onverkort behouden.

De overnemende vennootschap treedt in de rechten en plichten van de overgenomen vennootschappen, verbonden aan hun handelszaak die overgaan op de overnemende vennootschap. Alle eventuele inschrijvingen van pand op handelszaak blijven onverkort behouden.

Aan bijzondere publiciteit onderworpen inbreng

Onroerende goederen

De overgenomen vennootschappen zijn geen eigenaar van onroerende goederen noch titularis van enig onroerend zakelijk recht.

6) Boekhoudkundige verwerking

De vergadering verzoekt ondergetekende notaris vast te stellen dat de overgegane actief- en passiefbestanddelen van de overgenomen vennootschappen, overeenkomstig het boekhoudrechtelijk continuïteitsbeginsel (zoals vastgelegd door het Koninklijk Besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (KB/WWV)), geboekt zullen worden in de overnemende vennootschap. Het voorgaande evenwel rekening houdende met de moeder-dochter verhouding tussen de betrokken vennootschappen zoals opgenomen in artikel 3:56 §1 KB/WWV en artikel 3:77 §4 KB/WWV.

Kosten

De vergadering beslist met eenparigheid dat alle kosten betreffende de met fusie gelijkgestelde verrichting ten laste zijn van de overnemende vennootschap.

VIJFDE BESLISSING

Kennisname en goedkeuring wijzigingen aan de statuten van de overnemende vennootschap - Omzetting van de rechtsvorm van de vennootschap in een naamloze vennootschap

Vervolgens neemt de algemene vergadering kennis van het feit dat in de overnemende vennootschap de statuten zullen worden gewijzigd, mede ingevolge de hierna besliste omzetting van de rechtsvorm van de vennootschap in een naamloze vennootschap, en zij keurt de voorgestelde wijzigingen goed:

a) De vergadering beslist de naam van de vennootschap te wijzigen van "Warfid Holding" in "WARFID".

De vergadering beslist dienovereenkomstig artikel 1 van de statuten aan te passen om het hiermee in overeenstemming te brengen: vermits in deze volledig nieuwe statuten (na omzetting rechtsvorm) zullen worden aangenomen zal deze wijziging hierna worden verwerkt in de nieuwe statuten.

b) De algemene vergadering beslist tot wijziging van het voorwerp van de vennootschap en overeenkomstige aanpassing van artikel 3 van de statuten van de onderhavige overnemende vennootschap als volgt:

- de tekst van artikel 3 van de statuten houdende het voorwerp wordt integraal geschrapt en vervangen door volgende tekst:

"De vennootschap heeft tot voorwerp de werkzaamheden van een gecertificeerd (fiscaal) accountant, evenals het uitoefenen van alle met deze hoedanigheid verenigbare activiteiten.

De vennootschap verwezenlijkt haar voorwerp door middel van een vertegenwoordiger, natuurlijke persoon, ingeschreven in het openbaar register, hetzij alleen, hetzij met anderen met wie hij zich mag associëren overeenkomstig de deontologische, wettelijke en reglementaire bepalingen eigen aan het Instituut waarvan hij deel uitmaakt. Zij oefent tevens alle aanverwante activiteiten uit die verenigbaar zijn met het beroep, voor zover toegelaten door de deontologische en wettelijke beginselen en de reglementen van het Instituut waarvan die persoon deel van uitmaakt, zoals :

☐ Juridische dienstverlening die verband houdt met de werkzaamheden van de beroepsbeoefenaar;

☐ Het verstrekken van adviezen in statistische, economische, financiële en administratieve aangelegenheden;

☐ 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 en bijstand over de sociale wetgeving, loonberekeningen of het verlenen van bijstand bij het vervullen van bepaalde sociaalrechtelijke formaliteiten;

☐ Activiteiten van juridische en economische aard die verenigbaar zijn met de deontologie van het beroep;

☐ Vereffenaar van andere vennootschappen;

☐ Het uitoefenen van bestuursmandaten bij andere rechtspersonen die zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut (ITAA).

De vennootschap kan enkel deelnemingen bezitten in andere vennootschappen of rechtspersonen, waarvan het maatschappelijk doel en de activiteiten niet onverenigbaar zijn met de uitoefening van haar beroepsactiviteiten.

Zij kan binnen de wettelijke en deontologische grenzen, hetzij alleen, hetzij met anderen, rechtstreeks of onrechtstreeks, en uitsluitend voor eigen rekening, alle roerende, onroerende of financiële handelingen verrichten die rechtstreeks of onrechtstreeks in verband staan met haar voorwerp of die van aard zijn om geheel of gedeeltelijk de verwezenlijking van dit voorwerp rechtstreeks of onrechtstreeks te bevorderen. De vennootschap kan haar geldmiddelen beleggen in roerende of onroerende goederen, met uitsluiting van iedere activiteit die onverenigbaar is met het beroep. De vennootschap zal haar beroepsactiviteit uitoefenen overeenkomstig het wettelijk, reglementair en normatief kader dat op haar van toepassing is.

De vennootschap kan in ondergeschikte orde als voorwerp hebben - het ontwikkelen, ontwerpen, kopen, verkopen, huren of verhuren, in licentie nemen of geven van eender welk intellectueel recht, zoals -doch niet beperkt tot -merken, tekeningen, logo's, octrooien, patenten, know-how, expertise of enig andere immateriële vaste activa, ter vergemakkelijking van de uitvoering van haar voorwerp."

Deze wijziging zal hierna worden verwerkt in de volledig nieuwe statuten die (na omzetting rechtsvorm) zullen worden aangenomen

c) In toepassing van artikel 39, §1, eerste en derde lid van de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen, besluit de algemene vergadering om de statuten aan te passen aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

d) De vergadering ontslaat unaniem de voorzitter van de voorlezing van de volgende verslagen:

--het verslag van het bestuursorgaan de dato 08 maart 2022 dat het voorstel tot omzetting van de vennootschap in een naamloze vennootschap toelicht, opgesteld in toepassing van artikel 14:5 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen; bij dit verslag is een staat van activa en passiva van de vennootschap gevoegd, die niet meer dan drie maanden vóór heden is afgesloten, met name op 31 december 2021.

--het verslag van de bedrijfsrevisor, met name de besloten vennootschap "Debrabandere-Van Brabandt", afgekort "DvB", met zetel te 9870 Machelen (Zulte), Tuttegemstraat 81A, ondernemingsnummer 0767.907.230, vertegenwoordigd door mevrouw Lieselore Debrabandere, bedrijfsrevisor, de dato 21 maart 2022, over de voormelde staat van activa en passiva van de vennootschap, opgesteld in toepassing van artikel 14:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

De voornoemde aandeelhouders, desgevallend vertegenwoordigd zoals vermeld, verklaren voorafgaand aan deze vergadering hiervan een kopie te hebben ontvangen en er kennis van te hebben genomen. Ze verklaren er geen opmerkingen op te formuleren.

Conclusies

De conclusies van het verslag opgesteld door de bedrijfsrevisor, zijnde voormelde besloten vennootschap "Debrabandere-Van Brabandt", afgekort "DvB", met zetel te 9870 Machelen (Zulte), Tuttegemstraat 81A, ondernemingsnummer 0767.907.230, vertegenwoordigd door mevrouw Lieselore Debrabandere, bedrijfsrevisor, opgesteld op 21 maart 2022 luiden letterlijk als volgt:

"VIII. BESLUIT

Overeenkomstig artikel 14:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen brengen wij in onze hoedanigheid van bedrijfsrevisor het beoordelingsverslag uit gericht aan de buitengewone algemene vergadering van de vennootschap WARFID HOLDING BV over de staat van activa en passiva in het kader van de omzetting van een Besloten vennootschap naar een Naamloze vennootschap.

Wij werden voor deze opdracht door het bestuursorgaan aangesteld op datum van 8 maart 2022 en hebben de beoordeling uitgevoerd van de hierbij gevoegde staat van activa en passiva per 31 december 2021 van de Besloten vennootschap WARFID HOLDING (hierna: "de Vennootschap") opgesteld in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel.

Verantwoordelijkheden van het bestuursorgaan

Het bestuursorgaan is verantwoordelijk voor het opstellen van de staat van activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het in België van toepassing zijnde boekhoudkundig referentiestelsel volgens de principes van artikel 3:1, § 1, eerste lid WVV, en het berekenen van het netto-actief alsook voor de naleving van de door het WVV vereiste voorwaarden die op de omzetting van toepassing zijn.

De beoordeling van de staat van activa en passiva door de bedrijfsrevisor ontstaat noch het bestuursorgaan, noch de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen van hun verantwoordelijkheden.

Verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin een conclusie met beperkte mate van zekerheid tot uitdrukking te brengen over de aan ons voorgelegde staat van activa en passiva van de Vennootschap, afgesloten op 31 december 2021 met een balanstotaal van 3.705.606,36 EUR en een netto-actief van 1.829.952,32 EUR, in het kader van de omzetting van de Vennootschap.

Wij hebben onze beoordeling uitgevoerd overeenkomstig de gemeenschappelijke IBR-IBA norm inzake de opdracht van de beroepsbeoefenaar bij de omzetting van een rechtsvorm.

Onze werkzaamheden zijn er inzonderheid op gericht na te gaan of er geen elementen zijn waaruit blijkt dat het netto-actief, zoals dat blijkt uit de staat van activa en passiva, opgemaakt door het bestuursorgaan van de Vennootschap, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Onder netto-actief wordt verstaan: het totaalbedrag van de activa, verminderd met de voorzieningen, de schulden en, behoudens in uitzonderlijke gevallen te vermelden en te motiveren in de toelichting bij de jaarrekening, de nog niet afgeschreven bedragen van de oprichtings- en uitbreidingskosten en de kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

Een beoordelingsopdracht bestaat uit het verzoeken om inlichtingen, in hoofdzaak bij de voor financiën en administratie verantwoordelijke personen, alsmede uit het uitvoeren van cijferanalyses en andere beoordelingswerkzaamheden. De reikwijdte van onze opdracht is aanzienlijk geringer dan die van een controle met het oog op een redelijke zekerheid. Om die reden stelt de beoordeling ons niet in staat de zekerheid te verkrijgen dat wij kennis zullen krijgen van alle aangelegenheden van materieel belang die naar aanleiding van een controleopdracht mogelijk worden onderkend. Bijgevolg brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen onderbouwende informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Conclusie

Op grond van de beoordeling is niets onder onze aandacht gekomen dat ons ertoe aanzet van mening te zijn dat de staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet is opgesteld in overeenstemming met het boekhoudkundige referentiestelsel en dat het netto-actief, vastgesteld in de door het bestuursorgaan opgestelde staat van activa en passiva, in alle van materieel belang zijnde opzichten, overgewaardeerd is.

Wij dienen evenwel een principieel voorbehoud te formuleren nopens de eventuele impact van een herziening van de resultaten ten gevolge van een controle van de belastingadministratie met betrekking tot de jaren die nog niet gecontroleerd werden.

Overige aangelegenheden

De wettelijke termijnen inzake het voorleggen van het verslag van het bestuursorgaan en van ons beoordelingsverslag konden niet gerespecteerd worden. Wij zijn evenwel in staat geweest om de nodige werkzaamheden uit te voeren.

Beperking van het gebruik van ons verslag

Dit verslag werd enkel opgesteld uit hoofde van artikel 14:4 van het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen in het kader van de omzetting van een Besloten vennootschap in een Naamloze Vennootschap en het mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Zulte-Machelen, 21 maart 2022

BV Debrabandere-Van Brabandt

(getekend)

Vertegenwoordigd door

Lieselore Debrabandere

Bedrijfsrevisor".

Neerlegging

Een exemplaar van de verslagen van het bestuursorgaan en van de bedrijfsrevisor zullen tegelijk met het afschrift van deze akte worden neergelegd op de griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbank.

e) De vergadering beslist de rechtsvorm van de vennootschap om te zetten zonder verandering van haar rechtspersoonlijkheid en de rechtsvorm aan te nemen van een naamloze vennootschap; de duur, het adres van de zetel, het boekjaar en de jaarvergadering blijven onveranderd; de naam en het voorwerp worden gewijzigd zoals voormeld.

De naamloze vennootschap behoudt het ondernemingsnummer 0836.447.628 waaronder de vennootschap ingeschreven is in het rechtspersonenregister.

De omzetting geschiedt op basis van de staat van activa en passiva van de vennootschap afgesloten op 31 december 2021, waarvan een exemplaar gevoegd werd bij het bijzonder verslag van het bestuursorgaan.

Alle verrichtingen die sedert deze datum werden gedaan door de besloten vennootschap worden verondersteld verricht te zijn voor de naamloze vennootschap, inzonderheid voor wat het opmaken van de maatschappelijke rekeningen betreft.

Het eigen vermogen en de reserves blijven dezelfde, zo ook alle activa en passiva, de afschrijvingen, de waardeverminderingen en -vermeerderingen en de naamloze vennootschap zal de boeken en de boekhouding die door de besloten vennootschap werd gehouden, voortzetten, met dien verstande dat de overnemende vennootschap volgens voormelde staat van activa en passiva afgesloten per 31 december 2021 een inbreng (rubriek 10/11 VKT-inb) heeft van één miljoen honderdvijftigduizend euro (€ 1.150.000,00), waarvan één miljoen honderdvijftigduizend euro (€ 1.125.000,00) beschikbaar (rubriek 110 VKT-inb) is en vijftigduizend euro (€ 25.000,00) onbeschikbaar (rubriek 111 VKT-inb) is; na de omzetting zal de vennootschap nog steeds een inbreng (rubriek 10/11 VKT-kap) hebben van één miljoen honderdvijftigduizend euro (€ 1.150.000,00), waarvan honderdduizend euro (€ 100.000,00) geplaatst kapitaal (rubriek 110 VKT-kap) zal zijn en één miljoen vijftigduizend euro (€ 1.050.000,00) inbreng buiten kapitaal (rubriek 1109/19).

Eike aandeelhouder zal een aandeel van de naamloze vennootschap ontvangen in ruil voor een aandeel van de omgezette besloten vennootschap.

De partijen bevestigen door de notaris te zijn geïnformeerd omtrent de hoofdelijke aansprakelijkheid van de leden van het bestuursorgaan, in de gevallen voorzien in artikel 14:12 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

f) Als gevolg van de voorgaande beslissingen, beslist de algemene vergadering volledig nieuwe statuten aan te nemen, die in overeenstemming zijn met het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en met de voorgaande beslissingen, met voormelde wijziging van haar naam en aan haar voorwerp, het alles eveneens conform de ITAA-regelgeving (Institute for Tax Advisors and Accountants (Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants)).

De algemene vergadering verklaart en besluit dat de tekst van de nieuwe statuten als volgt luidt:

"STATUTEN

Titel I: Rechtsvorm – Naam – Zetel – Voorwerp – Duur

Artikel 1: Naam en rechtsvorm

De vennootschap heeft de rechtsvorm van een naamloze vennootschap.

Zij draagt de naam "WARFID".

Zij is een vennootschap ingeschreven bij het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors and Accountants) met de hoedanigheid van erkend rechtspersoon.

Artikel 2: Zetel

De zetel is gevestigd in het Vlaams Gewest.

Hij kan worden overgebracht naar om het even welke plaats in het tweetalig gebied Brussel Hoofdstad of in het Nederlands taalgebied, door eenvoudige beslissing van het bestuursorgaan, die alle machten heeft teneinde op authentieke wijze de eventuele statutenwijziging die eruit voortvloeit, te doen vaststellen, zonder dat dit aanleiding mag geven tot een wijziging van de taal van de statuten.

De vennootschap mag ook, bij enkel besluit van het bestuursorgaan, administratieve zetels, agentschappen, ateliers, opslagplaatsen en bijhuizen oprichten of opheffen wanneer en waar zij het nodig acht, zowel in België als in het buitenland.

De vennootschap mag, bij enkel besluit van het bestuursorgaan, exploitatiezetels oprichten of opheffen wanneer en waar zij het nodig acht, voor zover dit geen wijziging veroorzaakt inzake het op de vennootschap toepasselijke taalregime.

Artikel 3: Voorwerp van de vennootschap

De vennootschap heeft tot voorwerp de werkzaamheden van een gecertificeerd (fiscaal) accountant, evenals het uitoefenen van alle met deze hoedanigheid verenigbare activiteiten.

De vennootschap verwezenlijkt haar voorwerp door middel van een vertegenwoordiger, natuurlijke persoon, ingeschreven in het openbaar register, hetzij alleen, hetzij met anderen met wie hij zich mag associëren overeenkomstig de deontologische, wettelijke en reglementaire bepalingen eigen aan het Instituut waarvan hij deel uitmaakt. Zij oefent tevens alle aanverwante activiteiten uit die verenigbaar zijn met het beroep, voor zover toegelaten door de deontologische en wettelijke beginselen en de reglementen van het Instituut waarvan die persoon deel van uitmaakt, zoals :

☐ Juridische dienstverlening die verband houdt met de werkzaamheden van de beroepsbeoefenaar;

☐ Het verstrekken van adviezen in statistische, economische, financiële en administratieve aangelegenheden;

☐ 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 en bijstand over de sociale wetgeving, loonberekeningen of het verlenen van bijstand bij het vervullen van bepaalde sociaalrechtelijke formaliteiten;
- ☐ Activiteiten van juridische en economische aard die verenigbaar zijn met de deontologie van het beroep;
- ☐ Vereffenaar van andere vennootschappen;
- ☐ Het uitoefenen van bestuursmandaten bij andere rechtspersonen die zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut (ITAA).

De vennootschap kan enkel deelnemingen bezitten in andere vennootschappen of rechtspersonen, waarvan het maatschappelijk doel en de activiteiten niet onverenigbaar zijn met de uitoefening van haar beroepsactiviteiten.

Zij kan binnen de wettelijke en deontologische grenzen, hetzij alleen, hetzij met anderen, rechtstreeks of onrechtstreeks, en uitsluitend voor eigen rekening, alle roerende, onroerende of financiële handelingen verrichten die rechtstreeks of onrechtstreeks in verband staan met haar voorwerp of die van aard zijn om geheel of gedeeltelijk de verwezenlijking van dit voorwerp rechtstreeks of onrechtstreeks te bevorderen. De vennootschap kan haar geldmiddelen beleggen in roerende of onroerende goederen, met uitsluiting van iedere activiteit die onverenigbaar is met het beroep. De vennootschap zal haar beroepsactiviteit uitoefenen overeenkomstig het wettelijk, reglementair en normatief kader dat op haar van toepassing is.

De vennootschap kan in ondergeschikte orde als voorwerp hebben - het ontwikkelen, ontwerpen, kopen, verkopen, huren of verhuren, in licentie nemen of geven van eender welk intellectueel recht, zoals - doch niet beperkt tot - merken, tekeningen, logo's, octrooien, patenten, know-how, expertise of enig andere immateriële vaste activa, ter vergemakkelijking van de uitvoering van haar voorwerp.

Artikel 4: Duur

De vennootschap is opgericht voor een onbepaalde duur.

De vennootschap kan ontbonden worden bij besluit van de algemene vergadering die beraadslaagt zoals inzake statutenwijziging.

Titel II: Kapitaal

Artikel 5: Kapitaal van de vennootschap

Het kapitaal bedraagt HONDERDDUIZEND EURO (€ 100.000,00).

Het wordt vertegenwoordigd door drieëndertigduizend negenhonderdachtentwintig (33.928) aandelen met stemrecht, zonder aanduiding van de nominale waarde, met een fractiewaarde van één/drieëndertigduizendnegenhonderdachtentwintigste (1/33.928ste) van het maatschappelijk kapitaal, waarop werd gestort ten belope van honderd (100) percent.

Artikel 6: Verhoging en vermindering van het kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal mag worden verhoogd of verlaagd door een besluit van de algemene vergadering die beraadslaagt volgens de regels gesteld voor de wijziging van de statuten.

Artikel 7: Voorkeurrecht op inschrijving van het kapitaal in geld

Bij kapitaalverhoging, uitgifte van converteerbare obligaties of van inschrijvingsrechten moeten de aandelen waarop in geld wordt ingeschreven, de converteerbare obligaties of de inschrijvingsrechten eerst aangeboden worden aan de aandeelhouders, naar evenredigheid van het deel van het kapitaal door hun aandelen vertegenwoordigd.

Zij kunnen hun recht van voorkeur uitoefenen gedurende een termijn van tenminste vijftien dagen te rekenen van de dag van de openstelling van de intekening.

De opening van de intekening met voorkeurrecht en het tijdvak waarin dat recht kan worden uitgeoefend, worden bepaald door het orgaan dat overgaat tot de uitgifte en worden ter kennis gebracht van de effectenhouders per e-mail of, voor de personen waarvan de vennootschap niet over een e-mailadres beschikt, per gewone post, op dezelfde dag te verzenden als de communicaties per e-mail.

Indien bij toepassing van het voorgaande de kapitaalverhoging, de uitgifte van converteerbare obligaties of van inschrijvingsrechten niet volledig geplaatst is, kunnen de aandeelhouders die hun voorkeurrecht volledig hebben uitgeoefend opnieuw bij voorkeur inschrijven op het gedeelte van de kapitaalverhoging of de uitgifte dat nog niet is geplaatst, naar evenredigheid van hun respectievelijke rechten, en zulks tot de kapitaalverhoging of de uitgifte volledig geplaatst is of tot geen enkele aandeelhouder nog van deze mogelijkheid gebruik maakt.

Voor aandelen bezwaard met vruchtgebruik komt het voorkeurrecht toe aan de blote eigenaar, tenzij tussen de blote eigenaar en vruchtgebruiker anders overeengekomen. De nieuwe aandelen, de converteerbare obligaties of de inschrijvingsrechten die deze met eigen middelen verkrijgt, behoren hem in volle eigendom toe. Hij is ertoe gehouden de vruchtgebruiker te vergoeden voor de waarde van het vruchtgebruik op het voorkeurrecht.

Laat de blote eigenaar het recht van voorkeur onbenut, dan kan de vruchtgebruiker het uitoefenen. De nieuwe aandelen die deze met eigen middelen verkrijgt, behoren hem in volle eigendom toe. Hij is ertoe gehouden de blote eigenaar te vergoeden voor de waarde van de blote eigendom van het voorkeurrecht.

Voor in pand gegeven aandelen komt het voorkeurrecht toe aan de eigenaar-pandgever.

Op de aandelen waarop niet werd ingeschreven door de aandeelhouders zoals hierboven bepaald, kan worden ingeschreven door personen waaraan volgens artikel 12.1. van deze statuten de aandelen mogen worden overgedragen.

Indien na de uitoefening van het voorkeurrecht de verhouding tussen de aandeelhouders gewijzigd kan zijn, dient de Raad van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors and Accountants) voorafgaandelijk te worden ingelicht van de voorgenomen transactie.

...

Titel IV: Bestuur en vertegenwoordiging

Artikel 13: Samenstelling van de raad van bestuur

De vennootschap wordt bestuurd door een raad samengesteld uit ten minste het minimum aantal leden dat door de wet is voorgeschreven.

De bestuurders worden benoemd door de algemene vergadering voor hoogstens zes jaar.

Indien er meerdere bestuurders worden aangesteld, moet de meerderheid van hen bestaan uit gecertificeerde (fiscaal) accountants en/of personen die in een andere lidstaat een hoedanigheid bezitten die gelijkwaardig is aan één van de hoedanigheden gegeven door het Instituut aan de beroepsbeoefenaars in België. Indien geen enkele hoedanigheid van de leden-beroepsbeoefenaars de meerderheid vormt in het bestuursorgaan, wordt de hoedanigheid van de voorzitter van het bestuursorgaan opgenomen in het register.

Indien vennootschappen van beroepsbeoefenaars tot bestuurder worden benoemd, worden deze overeenkomstig artikel 2:55 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen 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.

De algemene vergadering kan het mandaat van elke bestuurder te allen tijde en zonder opgave van redenen met onmiddellijke ingang beëindigen.

Uittredende bestuurders zijn herbenoembaar.

Het mandaat van de uittredende bestuurders die niet herbenoemd zijn, houdt onmiddellijk op na de algemene vergadering die heeft beraadslaagd over de hervkiezing.

Ieder lid van de raad van bestuur kan zelf ontslag nemen door louter kennisgeving aan de raad van bestuur. Hij kan zelf het nodige doen om de beëindiging van zijn mandaat aan derden tegen te werpen.

Een bestuurder is verplicht na zijn ontslag verder zijn opdracht te vervullen totdat in zijn vervanging is voorzien binnen een redelijke termijn.

Wanneer de plaats van een bestuurder openvalt vóór het einde van zijn mandaat, hebben de overblijvende bestuurders het recht een nieuwe bestuurder te coöpteren.

De eerstvolgende algemene vergadering moet het mandaat van de gecoöpteerde bestuurder bevestigen. Bij bevestiging volbrengt de gecoöpteerde bestuurder het mandaat van zijn voorganger, tenzij de algemene vergadering er anders over beslist. Bij gebrek aan bevestiging eindigt het mandaat van de gecoöpteerde bestuurder na afloop van de algemene vergadering, zonder dat dit afbreuk doet aan de regelmatigheid van de samenstelling van het bestuursorgaan tot op dat ogenblik.

Artikel 14: Voorzitterschap van de raad van bestuur

De raad van bestuur kiest uit zijn midden een voorzitter.

De raad kan ook een ondervoorzitter benoemen.

Indien de voorzitter verhinderd is, wordt hij vervangen door de ondervoorzitter of bij gebrek aan ondervoorzitter, door een andere bestuurder die aangeduid is door zijn collega's, of bij gebrek aan overeenstemming, door de oudste aanwezige bestuurder.

Artikel 15: Bijeenroeping van de raad van bestuur

De raad van bestuur wordt bijeengeroepen door de voorzitter of, indien hij verhinderd is, door de ondervoorzitter of bij gebrek aan ondervoorzitter, door een andere bestuurder die aangeduid is door zijn collega's, telkens het belang van het vennootschap dit vereist, alsook binnen veertien (14) dagen na een daartoe strekkend verzoek van twee bestuurders.

De bijeenroeping geschiedt schriftelijk, ten laatste vijf volle dagen vóór de vergadering, behoudens in geval van hoogdringendheid. In dit laatste geval worden de aard en de redenen van de hoogdringendheid vermeld in de oproeping of in het verslag van de vergadering.

De vergadering wordt gehouden in de plaats aangewezen in de oproepingsbrief en bij gebrek aan dergelijke aanwijzing, in de zetel van de vennootschap.

Artikel 16: Besluitvorming van de raad van bestuur

De raad van bestuur kan slechts beraadslagen en geldig besluiten indien de meerderheid van de leden aanwezig of vertegenwoordigd is.

Elke bestuurder kan aan één van zijn collega's volmacht verlenen om hem te vertegenwoordigen op een bepaalde raad van bestuur en om er in zijn plaats te stemmen. Deze volmacht dient schriftelijk te zijn (of op elke andere wijze waarvan enig materieel spoor nablijft). De lastgever wordt dan geacht aanwezig te zijn.

De raad van bestuur kan slechts rechtsgeldig beraadslagen en besluiten over aangelegenheden die niet op de agenda vermeld zijn indien alle leden op de vergadering aanwezig zijn en ermee instemmen.

Deze instemming wordt geacht te zijn verleend wanneer blijkt dat de notulen geen bezwaar werd gemaakt.

De besluiten van de raad van bestuur kunnen worden genomen bij eenparig schriftelijk akkoord van de bestuurders.

De besluiten van de raad van bestuur worden genomen bij meerderheid van stemmen.

Bij staking van stemmen wordt het voorstel verworpen.

...

Artikel 18: Bevoegdheden van de raad van bestuur

De raad van bestuur is bevoegd om alle handelingen te verrichten die nodig of dienstig zijn tot verwezenlijking van het voorwerp van de vennootschap, behoudens die waarvoor volgens de wet of de statuten alleen de algemene vergadering bevoegd is.

Nochtans zal (zullen) de bestuurder(s) het voorafgaande akkoord van alle bestuurders moeten bekomen voor

- het wijzigen van de waarderingsregels;

- elke rechtstreekse of onrechtstreekse transactie, vervreemding of zekerheidsstelling, verdeling, desinvestering of vernietiging van een belang of een substantieel deel van de activa of de activiteiten van de vennootschap;
- de substantiële wijziging van de activiteiten (met inbegrip van delokalisatie of verhuizing), de ontwikkeling van elke activiteit buiten het kader van de bestaande bedrijfsactiviteiten of bestaande kernmarkten en/of het sluiten van samenwerkingsovereenkomsten of joint-ventures voor de vennootschap;
- investeringen, ontwikkelingskosten, acquisities of kapitaaluitgaven die in een of meerdere keren het bedrag van honderdduizend euro (€ 100.000,00) overschrijden;
- beslissingen omtrent het aanwerven, ontslaan (met uitzondering van de hypothese van een dringende reden) en de bezoldiging van personeelsleden;
- beslissingen omtrent het afsluiten en beëindigen van een dienstverleningsovereenkomst met zelfstandige medewerkers;
- leningen, kredietovereenkomsten, borgen en garanties die in één of meerdere keren het bedrag van honderdduizend euro (€ 100.000,00) overschrijden;
- het aanvaarden van juridische procedures en het sluiten van dadingen.

Artikel 19: Dagelijks bestuur

De raad van bestuur kan het dagelijks bestuur, alsook de vertegenwoordiging van de vennootschap wat dat bestuur aangaat, opdragen aan één of meer van zijn leden, die dan de titel dragen van gedelegeerd bestuurder, of aan één of meer directeurs.

De raad van bestuur bepaalt of zij alleen, dan wel gezamenlijk optreden.

De gedelegeerden voor het dagelijks bestuur kunnen in het kader van dat bestuur bijzondere volmachten verlenen aan iedere lasthebber.

De raad van bestuur stelt de eventuele toekenningen en verloning vast voor de gedelegeerden tot het dagelijks bestuur. Hij kan hen op elk ogenblik ontslaan.

Artikel 20: Vertegenwoordiging van de vennootschap

1. Alle akten die de vennootschap verbinden, in en buiten rechte, zijn geldig wanneer zij ondertekend worden door één bestuurder.

Kwalitatieve en kwantitatieve beperkingen

In afwijking van hetgeen hiervoor is bepaald, is de handtekening van twee bestuurders vereist voor de volgende handelingen en beslissingen:

- het wijzigen van de waarderingsregels;
- elke rechtstreekse of onrechtstreekse transactie, vervreemding of zekerheidsstelling, verdeling, desinvestering of vernietiging van een belang of een substantieel deel van de activa of de activiteiten van de vennootschap;
- de substantiële wijziging van de activiteiten (met inbegrip van delokalisatie of verhuizing), de ontwikkeling van elke activiteit buiten het kader van de bestaande bedrijfsactiviteiten of bestaande kernmarkten en/of het sluiten van samenwerkingsovereenkomsten of joint-ventures voor de vennootschap;
- investeringen, ontwikkelingskosten, acquisities of kapitaaluitgaven die in een of meerdere keren het bedrag van honderdduizend euro (€ 100.000,00) overschrijden;
- leningen, kredietovereenkomsten, borgen en garanties die in één of meerdere keren het bedrag van honderdduizend euro (€ 100.000,00) overschrijden;
- het aanvaarden van juridische procedures en het sluiten van dadingen.

Deze bevoegdheidsbeperkingen kunnen niet worden tegengeworpen aan derden, zelfs niet nadat zij openbaar zijn gemaakt.

2. Binnen de grenzen van het dagelijks bestuur wordt de vennootschap ook in en buiten rechte geldig vertegenwoordigd door de gedelegeerde of gedelegeerden voor dit bestuur die alleen, dan wel gezamenlijk handelen (overeenkomstig met wat bepaald werd door de raad van bestuur).

3. Hij-zij moet(en) tegenover derden geen bewijs leveren van zijn-haar-hun machten.

4. De raad van bestuur mag bijzondere volmachten verlenen aan één of meer personen, op voorwaarde nochtans dat deze de uitoefening van het beroep van gecertificeerd (fiscaal) accountant zelf niet als voorwerp hebben, tenzij het mandaat gegeven wordt aan iemand die gerechtigd is om dit beroep uit te oefenen. De vennootschap wordt geldig vertegenwoordigd door deze bijzondere volmachtdragers binnen de grenzen van hun volmacht onverminderd de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur in geval van overdreven volmacht.

5. Bestuurder of afgevaardigde bestuurder die de hoedanigheid van gecertificeerd (fiscaal) accountant niet heeft.

De bestuurder(s) of afgevaardigde bestuurder die de hoedanigheid van gecertificeerd (fiscaal) accountant niet heeft (hebben), mag (mogen) geen enkele handeling stellen of beslissing nemen die, direct of indirect, de onafhankelijkheid van de gecertificeerd (fiscaal) accountant in het gedrang kan brengen, in de uitoefening van zijn opdrachten van gecertificeerd (fiscaal) accountant namens de vennootschap.

De bestuurder(s) of afgevaardigde bestuurder die de hoedanigheid van gecertificeerd (fiscaal) accountant niet heeft (hebben), mag (mogen) noch de titel van gecertificeerd (fiscaal) accountant voeren noch enige activiteit namens en voor rekening van de vennootschap uitvoeren die wettelijk voorbehouden zijn aan de in het openbaar register ingeschreven beroepsbeoefenaars.

6. Verplichte aanduiding vertegenwoordiger

Bij een opdracht dewelke de cliënt aan een beroepsbeoefenaar/rechtspersoon heeft gegeven, dient deze rechtspersoon onder zijn vennoten, zaakvoerders of bestuurders een vertegenwoordiger natuurlijke persoon

aan te duiden die de hoedanigheid heeft om deze opdracht uit te voeren. Deze vertegenwoordiger staat in voor de uitvoering van de opdracht in naam en voor rekening van de rechtspersoon. Voor deze vertegenwoordiger gelden dezelfde voorwaarden en is aan dezelfde deontologische aansprakelijkheid onderworpen als wanneer hij die opdracht in eigen naam en voor eigen rekening zou vervullen. De betrokken vennootschap kan haar vertegenwoordiger enkel ontslaan als zij tegelijkertijd een opvolger aanduidt.

De verenigbare activiteiten die de vennootschap verricht mogen door of onder de effectieve leiding van een natuurlijke persoon worden uitgeoefend die geen lid is van het Instituut.

...

Titel V: Controle van de vennootschap

Artikel 22: Benoeming van één of meer commissarissen

In de gevallen waar de wet dit vereist wordt de controle op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de daarin weer te geven verrichtingen opgedragen aan één of meer commissarissen, die worden benoemd overeenkomstig de wettelijke bepalingen.

Titel VI: Algemene vergadering

Artikel 23: Organisatie en bijeenroeping

De gewone algemene vergadering wordt jaarlijks gehouden op de tweede dinsdag van de maand maart, om zestien (16.00) uur. Indien die dag een wettelijke feestdag is, heeft de vergadering plaats op de eerstvolgende werkdag, op hetzelfde uur.

Bovendien moet het bestuursorgaan en, in voorkomend geval, de commissaris een buitengewone algemene vergadering bijeenroepen telkenmale het belang van de vennootschap het vereist of op aanvraag der aandeelhouders die minstens één tiende van het kapitaal vertegenwoordigen. In dit laatste geval, zullen de aandeelhouders hun verzoek en de agendapunten aangeven. Het bestuursorgaan of, in voorkomend geval, de commissaris zal de algemene vergadering bijeenroepen binnen drie weken na de aanvraag.

De gewone, bijzondere en buitengewone algemene vergaderingen worden gehouden in de zetel van de vennootschap of op elke andere plaats vermeld in de oproeping.

De oproepingen tot een algemene vergadering vermelden de agenda.

Indien alle aandelen, converteerbare obligaties, inschrijvingsrechten en met medewerking van de vennootschap uitgegeven certificaten op naam zijn, worden ze tenminste vijftien dagen voor de algemene vergadering verstuurd per e-mail gericht aan de aandeelhouders, aan de bestuurders en, in voorkomend geval, aan de houders van converteerbare obligaties op naam, van inschrijvingsrechten op naam of met medewerking van de vennootschap uitgegeven certificaten op naam en aan de commissarissen. Aan de personen voor wie de vennootschap niet over een e-mailadres beschikt, wordt de oproeping verstuurd bij gewone post, op dezelfde dag als de verzending van de elektronische oproeping.

Eenieder kan verzaken aan de oproeping, binnen de beperkingen opgelegd door de wet, en zal in ieder geval geacht worden regelmatig te zijn opgeroepen indien hij aanwezig of vertegenwoordigd is op de vergadering.

Zowel de blote eigenaar als de vruchtgebruiker hebben het recht de algemene vergadering bij te wonen. Zij hebben bovendien het recht op informatie.

...

Titel VII: Boekjaar – Jaarrekening – Bestemming van de winst

Artikel 34: Boekjaar – Jaarrekening

Het boekjaar van de vennootschap gaat in op één januari en eindigt op éénendertig december van elk jaar.

Op de laatste dag wordt de boekhouding van de vennootschap afgesloten en maakt de raad van bestuur de inventaris en de jaarrekening op, overeenkomstig de wettelijke bepalingen.

Artikel 35: Bestemming van de winst

De jaarlijkse nettowinst wordt bepaald overeenkomstig de wettelijke bepalingen.

Van die winst wordt ten minste vijf procent ingehouden voor de vorming van de wettelijke reserve. Deze verplichting houdt op wanneer het reservefonds één tiende van het kapitaal van de vennootschap bereikt. De verplichting herleeft indien de wettelijke reserve wordt aangesproken, tot het reservefonds opnieuw één tiende van het kapitaal van de vennootschap heeft bereikt.

De aanwending van het saldo der winsten wordt geregeld door de jaarvergadering bij gewone meerderheid van stemmen, op voorstel van de raad van bestuur.

Bij gebrek aan dergelijke bestemmingsbeslissing wordt vijfenzeventig percent (75%) van de jaarlijkse nettowinst gereserveerd en de andere vijfentwintig percent (25%) uitgekeerd voor zover is voldaan aan de wettelijke voorwaarden voor de uitkering.

Artikel 36: Uitkering van dividenden en interimdividenden

De uitkering van dividenden geschiedt op het tijdstip en op de plaatsen die de raad van bestuur aanduidt.

Deze uitkering moet evenwel geschieden vóór het einde van het boekjaar waarin het bedrag van het dividend is vastgesteld.

Aan de raad van bestuur wordt de bevoegdheid verleend om, op eigen verantwoordelijkheid en overeenkomstig de wettelijke bepalingen, de uitkering van voorschotten op dividenden te beslissen.

Titel VIII: Ontbinding – Vereffening

Artikel 37: Benoeming van de vereffenaars

Bij ontbinding van de vennootschap, om welke reden en op welk ogenblik ook, wordt de vereffening verzorgd door één of meer vereffenaars, die worden benoemd door de algemene vergadering.

Indien er meerdere vereffenaars worden benoemd, besluit de algemene vergadering of zij alleen, gezamenlijk, dan wel als college de vennootschap vertegenwoordigen.

De algemene vergadering bepaalt de vergoeding van de vereffenaars.

Bij gebrek aan benoeming door de algemene vergadering geschiedt de vereffening door het bestuursorgaan dat op dat ogenblik in functie is en die in voorkomend geval handelt in de hoedanigheid van college van vereffenaars.

Voor de vereffening van de lopende zaken die een tussenkomst van een beroepsbeoefenaar vereisen, of die betrekking hebben op het voeren van de titel van de beroepsbeoefenaar, zal (zullen) de vereffenaar(s) die deze hoedanigheid niet heeft (hebben), beroep doen op een persoon die de vereiste hoedanigheid heeft.

Artikel 38: Bevoegdheden van de vereffenaars

De vereffenaars zijn bevoegd tot alle verrichtingen vermeld in de wet tenzij de algemene vergadering anders besluit, bij gewone meerderheid van stemmen.

Artikel 39: Wijze van vereffening

Na aanzuivering van alle schulden, lasten en kosten van vereffening of na consignatie van de nodige gelden om die te voldoen, verdelen de vereffenaars het netto-actief, in geld of in effecten, onder de aandeelhouders naar verhouding van het aantal aandelen dat zij bezitten.

De goederen die nog in natura aanwezig zijn worden op dezelfde wijze verdeeld.

Indien niet op alle aandelen in dezelfde mate is gestort, moeten de vereffenaars, alvorens over te gaan tot de verdeling, het evenwicht herstellen door alle aandelen op volstreekte voet van gelijkheid te stellen, hetzij door bijkomende stortingen te vragen ten laste van de aandelen waarop niet voldoende werd gestort, hetzij door voorafgaande terugbetalingen, in geld of effecten, ten bate van de in een hogere verhouding volgestorte aandelen.

...

g) De algemene vergadering beslist met ingang vanaf heden het ontslag te aanvaarden van de hierna vermelde personen uit hun functie van bestuurder in de besloten vennootschap:

- de besloten vennootschap "WB CONSULT", met zetel te 8770 Ingelmunster, Meersstraat 1, BTW BE 0707.828.202 RPR Gent, afdeling Kortrijk, vast vertegenwoordigd door de heer Ward Bouckaert, wonende te 8770 Ingelmunster, Meersstraat 1; hier niet aanwezig;

- de naamloze vennootschap "ODE", met zetel te 9790 Wortegem-Petegem, Oudenaardseweg 3A, BTW BE 0750.865.221 RPR Gent afdeling Oudenaarde, vast vertegenwoordigd door de heer Sébastien Demaitre, wonende te 9790 Wortegem-Petegem, Oudenaardseweg 3A; voornoemd, hier aanwezig;

- de besloten vennootschap "BLEGAL CONSULT", met zetel te 8020 Oostkamp, Ganzestraat 1, BTW BE 0844.015.707 RPR Gent, afdeling Brugge, vast vertegenwoordigd door de heer Steven Boone, wonende te 8020 Oostkamp, Ganzestraat 1; hier niet aanwezig;

- de besloten vennootschap "ANGEL CAPITAL", met zetel te 1741 Ternat (Wambeek), Fossebaan 221, BTW BE 0860.753.056 RPR Brussel, Nederlandstalige afdeling, vast vertegenwoordigd door de heer Bart Vermoesen, wonende te 9470 Denderleeuw, Opgeëistenstraat 2; hier niet aanwezig;

- de besloten vennootschap "PORTILLA", met zetel te 9770 Kruisem, Stokstraat 8, BTW BE 0875.528.532 RPR Gent, afdeling Oudenaarde, vast vertegenwoordigd door de heer Jan Baert, wonende te 9770 Kruisem, Stokstraat 8; hier niet aanwezig.

De algemene vergadering zal op de volgende jaarvergadering beslissen over de kwijting aan de ontslagnemende bestuurder(s) voor de uitoefening van hun mandaat.

h) De algemene vergadering beslist met ingang vanaf heden te benoemen als niet-statutaire bestuurders van de naamloze vennootschap, voor een duur van zes jaar:

- de besloten vennootschap "WB CONSULT", met zetel te 8770 Ingelmunster, Meersstraat 1, BTW BE 0707.828.202 RPR Gent, afdeling Kortrijk, vast vertegenwoordigd door de heer Ward Bouckaert, wonende te 8770 Ingelmunster, Meersstraat 1; hier niet aanwezig;

- de naamloze vennootschap "ODE", met zetel te 9790 Wortegem-Petegem, Oudenaardseweg 3A, BTW BE 0750.865.221 RPR Gent afdeling Oudenaarde, vast vertegenwoordigd door de heer Sébastien Demaitre, wonende te 9790 Wortegem-Petegem, Oudenaardseweg 3A; voornoemd, hier aanwezig;

- de besloten vennootschap "BLEGAL CONSULT", met zetel te 8020 Oostkamp, Ganzestraat 1, BTW BE 0844.015.707 RPR Gent, afdeling Brugge, vast vertegenwoordigd door de heer Steven Boone, wonende te 8020 Oostkamp, Ganzestraat 1; hier niet aanwezig;

- de besloten vennootschap "ANGEL CAPITAL", met zetel te 1741 Ternat (Wambeek), Fossebaan 221, BTW BE 0860.753.056 RPR Brussel, Nederlandstalige afdeling, vast vertegenwoordigd door de heer Bart Vermoesen, wonende te 9470 Denderleeuw, Opgeëistenstraat 2; hier niet aanwezig;

- de besloten vennootschap "PORTILLA", met zetel te 9770 Kruisem, Stokstraat 8, BTW BE 0875.528.532 RPR Gent, afdeling Oudenaarde, vast vertegenwoordigd door de heer Jan Baert, wonende te 9770 Kruisem, Stokstraat 8; hier niet aanwezig.

Hun mandaat is onbezoldigd tenzij een algemene vergadering hier anders over beslist.

ZESDE BESLISSING

De algemene vergadering verklaart dat het adres van de zetel is gevestigd te: 8790 Waregem, Noorderlaan 76.

ZEVENDE BESLISSING

De algemene vergadering verklaart dat de website van de vennootschap is: www.warfid.be

ACHTSTE BESLISSING: Machten tot uitvoering

De vergadering verleent alle machten aan het bestuursorgaan tot uitvoering van de genomen beslissingen.

NEGENDE BESLISSING – Volmacht voor coördinatie van de statuten

De vergadering verleent aan geassocieerde notarissen Van Cauwenberghe & Goesaert te Deinze, alle machten om de gecoördineerde tekst van de statuten van de vennootschap op te stellen, te ondertekenen en neer te leggen op de griffie van de bevoegde ondernemingsrechtbank, overeenkomstig de wettelijke bepalingen ter zake.

STEMMING

De voorzitter verzoekt ons notaris te akteren dat de agenda werd afgewerkt en dat alle voorgaande beslissingen, na beraadslaging, ieder bij afzonderlijke stemming werden genomen en alle genomen met eenparigheid van stemmen.

VERKLARINGEN

A. Interne en externe wettigheid

Na onderzoek bevestigt ondergetekende notaris overeenkomstig artikel 12:54 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen dat alle wettelijke formaliteiten werden nageleefd. Zij bevestigt derhalve na onderzoek het bestaan en zowel de interne als de externe wettigheid van de rechtshandelingen en de formaliteiten waartoe huidige vennootschap "WARFID HOLDING", overnemende vennootschap, overeenkomstig het Wetboek van vennootschappen en verenigingen gehouden is.

B. Verklaring pro fisco door overneming

1. Ondergetekende notaris heeft lezing gegeven van de artikelen 3.4.7.0.6 en 3.18.0.0.14 Vlaamse Codex Fiscaliteit.

2. De vergadering bevestigt en verzoekt ondergetekende notaris vast te stellen dat de fusie door overneming tussen de voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", de voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", de voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", de voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", de voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", overgenomen vennootschappen, en de onderhavige vennootschap "WARFID HOLDING", overnemende vennootschap, geschiedt met toepassing van:

- artikel 2.11.1.0.2 Vlaamse Codex Fiscaliteit; artikel 117, § 1 en 120, derde lid van het Wetboek van Registratierechten;
- artikel 211 en volgende van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992;
- artikel 11 en 18, § 3 van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde.

De vergadering meent dat is voldaan aan de voorwaarden opgenomen in artikel 211, § 1 juncto 183bis van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992 aangezien de fusie is ingegeven vanuit zakelijke overwegingen en er geen fiscale overwegingen aan de grondslag liggen van deze verrichting waardoor de fusie op het vlak van directe belastingen neutraal zal geschieden.

Op het vlak van de Belasting over de Toegevoegde Waarde zal de verrichting neutraal geschieden aangezien het vermogen dat ingevolge deze fusie wordt overgedragen een algemeenheid betreft in de zin van artikel 11 juncto 18, § 3 van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde.

Op het vlak van de registratierechten/belasting verklaart de vergadering dat het integrale vermogen van de overgenomen vennootschappen, alle activa en passiva, zowel de rechten als de verplichtingen zullen worden overgedragen aan de overnemende vennootschap waardoor deze verrichting kwalificeert als de overdracht van een algemeenheid in de zin van artikel 117, § 1 van het Wetboek van Registratierechten juncto artikel 2.11.1.0.2 Vlaamse Codex Fiscaliteit en bijgevolg zal geschieden tegen het vast recht van vijftig euro (€ 50,00).

3. De overgenomen vennootschappen zijn belastingplichtige voor de toepassing van de Belasting over de Toegevoegde Waarde:

- voormelde besloten vennootschap "WAREGEMSE FIDUCIAIRE", afgekort "WARFID", onder nummer BE 0422.119.056;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID - CANNIE-HOSTE", onder nummer BE 0459.780.790;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID BREDENE", onder nummer BE 0750.787.621;
- voormelde besloten vennootschap "WARFID GENT", onder nummer BE 0437.004.497, en,
- voormelde besloten vennootschap "WARFID TAX & LEGAL", afgekort "Warfid T&L", onder nummer BE 0832.355.812,

en de overnemende vennootschap "WARFID HOLDING" is belastingplichtige voor de toepassing van de Belasting over de Toegevoegde Waarde onder nummer BE 0836.447.628.

C. Verklaring pro fisco omzetting rechtsvorm

Deze omvorming geschiedt met toepassing van de voordelen van artikelen 14:1 tot 14:14 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, van artikel 121 van het Wetboek van Registratierechten juncto artikel 2.9.6.0.5 Vlaamse Codex Fiscaliteit, van artikel 11 van het wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, en van artikel 214, § 1 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

Vanuit een fiscaal oogpunt wordt uitdrukkelijk gestipuleerd dat na de omzetting de vennootschap geen nieuwe vennootschap zal zijn, maar dezelfde wettelijk entiteit blijft. De omzetting van de rechtsvorm zal fiscaal worden vrijgesteld overeenkomstig het artikel 210, §1 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, waarbij onder 3° wordt gesteld dat de artikelen 208 en 209 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 mede van toepassing zijn bij het aannemen van een andere rechtsvorm, behalve in de gevallen zoals vermeld in de artikelen 14:2 tot en met 14:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Voor-
houden
aan het
Belgisch
Staatsblad



(get.) Notaris Magali Goesaert

Samen neergelegd; afschrift van de akte van 31 maart 2022, gecoördineerde statuten per 31 maart 2022, verslag van het bestuursorgaan, staat van activa en passiva afgesloten op 31 december 2021, verslag van de bedrijfsrevisor, volmachten.

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 09/06/2022 - Annexes du Moniteur belge