



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

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad



24099178

DIRECTION

25 JUNI 2024

BELGISCH STAATSBLAD
BESTUUR

Ondernemingsrechtbank
Antwerpen

05 JUNI 2024

Griffie
Afdeling ANTWERPEN

Ondernemingsnr : 0406 940 338

Naam

(voluit)

(verkort)

ASE METALS

Rechtsvorm

NAAMLOZE VENNOOTSCHAP

Volledig adres v.d. zetel

MOLENBERGSTRAAT 10 BUS 26, 2000 ANTWERPEN

Onderwerp akte : **NEERLEGGING SPLITSINGSVOORTEL**

SPLITSINGSVOORSTEL

Voorstel tot een met splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen
gelijkgestelde verrichting overeenkomstig de artikelen 12:8, 1° juncto 12:75 WVV

PARTIËLE SPLITSING VAN

ASE METALS

naamloze vennootschap
rechtspersonenregister Antwerpen, afdeling Antwerpen
met ondernemingsnummer 0406.940.338
met zetel te
Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen

(Partieel Te Splitsen Vennootschap)

DOOR OPRICHTING VAN

ASE HOLDING

naamloze vennootschap (in oprichting)
met toekomstige zetel te
Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen

(Op Te Richten Vennootschap 1)

EN

ASE GROUP

naamloze vennootschap (in oprichting)
met toekomstige zetel te
Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen

(Op Te Richten Vennootschap 2)

Bijlagen bij het Belgisch Staatsblad - 02/07/2024 - Annexes du Moniteur belge

Op de laatste blz van Luik B vermelden

Voorkant

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

Achterkant

Naam en handtekening (dit geldt niet voor akten van het type "Mededelingen")

SPLITSINGSVOORSTEL MET HET OOG OP EEN PARTIËLE SPLITSING DOOR OPRICHTING VAN TWEE NIEUWE VENNOOTSCHAPPEN

Cfr. de artikelen 12:8, 1° jo. 12:75 e.v van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen

I. JURIDISCH KADER

Het bestuursorgaan (zijnde de raad van bestuur) van de hierna genoemde Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV heeft het initiatief genomen om een met splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen gelijkgestelde verrichting (in het jargon ook een partiële splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen genoemd) tot stand te brengen waarbij een deel van het vermogen, omvattende zowel de rechten als de verplichtingen en in dit splitsingsvoorstel nader gespecificeerd, van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal worden afgesplitst om vervolgens in natura in te brengen in twee op te richten nieuwe vennootschappen, zijnde ASE HOLDING NV in oprichting (hierna de Op Te Richten Vennootschap 1) en ASE GROUP NV in oprichting (hierna de Op Te Richten Vennootschap 2), die elk een deel van het afgesplitste vermogen zullen verkrijgen tegen uitreiking van aandelen uit te geven in de op te richten nieuwe vennootschappen telkens aan de bij de goedkeuring en totstandkoming van de partiële splitsing bestaande enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV die niet ontbonden wordt en onverminderd blijft voortbestaan.

Aan de beoogde partiële splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen zullen de volgende vennootschappen deelnemen:

□ De Partieel Te Splitsen Vennootschap, naamloze vennootschap ASE METALS, met zetel te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen, inschreven in het rechtspersonenregister (RPR) Antwerpen, afdeling Antwerpen onder het ondernemingsnummer 0406.940.338;

□ De Op Te Richten Vennootschap 1, naamloze vennootschap ASE HOLDING in oprichting, met zetel te vestigen te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen;

□ De Op Te Richten Vennootschap 2, naamloze vennootschap ASE GROUP in oprichting, met zetel te vestigen te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen;

De Op Te Richten Vennootschap 1 en Op Te Richten Vennootschap 2 worden hierna de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen of eventueel ook Nieuw Ongerichte Vennootschappen genoemd telkens wanneer ze samen worden aangeduid.

Het bestuursorgaan van ASE METALS NV verbindt zich ertoe om alles te doen wat in haar macht ligt met het oog op de verwezenlijking van de beoogde partiële splitsing door oprichting van de nieuwe vennootschappen ASE METALS NV in oprichting en ASE GROUP NV in oprichting onder de hierna in dit splitsingsvoorstel beschreven voorwaarden en legt bij deze het hierna volgende splitsingsvoorstel vast dat zal worden onderworpen aan de goedkeuring van haar buitengewone algemene vergadering van aandeelhouders.

De beoogde partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen zal worden verwezenlijkt in overeenstemming met de toepasselijke bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen voor een met splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen gelijkgestelde verrichting, waaronder inzonderheid artikel 12:8, 1° van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (verkort "WVV") dat de beoogde splitsingsverrichting die een partiële splitsing is, definieert en de artikelen 12:74 e.v. WVV die de procedure bij splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen regelen.

II. FISCAAL KADER

Deze beoogde partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen vindt plaats in het kader van een algehele herstructurering van de vennootschapsgroep ASE vanuit een streven naar een beter rationaliseren van de vennootschapsstructuur en het vennootschapsvermogen van de groep.

De Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV is in hoofddoel werkzaam in de trading/transport van staal en staalproducten en houdt daarnaast verschillende participaties in diverse dochtervennootschappen aan.

De bedrijfsleiding ervaart de bestaande situatie waarbij het beheer van de participaties die betrekking hebben op de Belgische tak van de ASE-groep gebeurt vanuit de Belgische exploitatievennootschap die de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, niet langer als optimaal.

Met het oog op optimalisering en rationalisering van de vennootschapsstructuur op het niveau van de Belgische tak van de ASE-groep en dit mede vanuit een duurzaam toekomstperspectief van de volledige ASE-groep, heeft de bedrijfsleiding vanuit de hoofdzetel beslist om de bestaande exploitatie-activiteiten enerzijds en holdingactiviteiten anderzijds in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV van elkaar te scheiden en om deze scheiding in concreto door te voeren door alle bestaande participaties in het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV via afsplitsing onder te brengen in twee nieuw op te richten vennootschappen zodat ASE METALS NV zich uitsluitend op haar exploitatie-activiteiten in de staalsector kan concentreren.

De beslissing van de bedrijfsleiding is ingegeven vanuit de volgende overwegingen en dit telkens naar de toekomst toe en vanuit een streven naar rationalisering:

-De bestaande participaties in het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV niet meer laten onderwerpen aan de exploitatierisico's van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV;

-Bevorderen dat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS 100% optimaal zich op haar "core business" kan toeleggen;

-De bestaande participaties in het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, in het kader van hun beoogde afsplitsing, op basis van hun aard, relevantie en functie binnen de ASE-groep tegelijk in te delen in twee aparte van elkaar onderscheiden soorten deelnemingen om die respectievelijk in te brengen in twee nieuw op te richten Belgische vennootschappen die binnen de ASE-groep zullen functioneren als subholdings, waarbij elke subholding haar eigen koers zal kunnen varen met betrekking tot de verdere ontwikkeling van de participaties die ze zal krijgen en aanhouden en waarbij in concreto de creatie van de volgende twee nieuwe Belgische subholdings wordt gevisieerd:

•ASE HOLDING NV in oprichting: aanhouden, beheren en ondersteunen van diverse participaties in vennootschappen die duurzaam met de ASE-groep verbonden zijn;

•ASE GROUP NV in oprichting: aanhouden, beheren en controleren van de participaties in groepsvennootschappen die van strategisch belang zijn voor de uitbouw van de tradingactiviteit van de ASE-groep.

Vertrekkend vanuit de voorgaande overwegingen en doelstellingen heeft de bedrijfsleiding in overleg met haar adviseurs de verschillende mogelijke juridische pistes onderzocht om die doelstellingen efficiënt en op meest optimale en duurzame wijze te realiseren.

Na onderzoek van de diverse juridisch-technisch mogelijke herstructureringsmodaliteiten is gebleken dat de vooropgestelde economische doelstellingen het best kunnen worden gerealiseerd middels een splitsingsverrichting onder de vorm van een partiële splitsing van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV door oprichting van twee nieuwe vennootschappen waarbij alle bestaande participaties van ASE METALS NV worden afgesplitst en tegelijk worden verdeeld naargelang hun aard en relevantie binnen de groep om vervolgens de duurzame participaties in groepsvennootschappen van de ASE-groep in te brengen in de Op Te Richten Vennootschap ASE HOLDING NV in oprichting en de minderheidsparticipaties in vennootschappen verbonden aan de tradingactiviteit van de ASE-groep en waarin ook derde-investeerders kunnen participeren, in te brengen in de Op Te Richten Vennootschap ASE GROUP NV in oprichting

Ingevolge de voorgestelde herstructureringsmodaliteit die volledig intra-groep zal plaatsvinden zullen de respectieve overdrachten van de bestaande participaties van ASE METALS NV onder de vorm van inbrengen in natura, in het kader van en als gevolg van de partiële splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, telkens met gesloten beurzen en met boekhoudkundige continuïteit kunnen gebeuren waarbij de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen de aan hen respectievelijk toegewezen participaties als rechtsopvolgers onder algemene titel met alle rechten en plichten van ASE METALS NV onmiddellijk en volledig onder dezelfde voorwaarden zullen kunnen verderzetten en in de toekomst ook verder zullen kunnen uitbouwen. Langs haar kant zal de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS, bij de realisatie van de voorgestelde herstructurering, als exploitatievennootschap zich volledig kunnen toeleggen op de uitbouw van haar metaalactiviteiten.

Hierbij wordt voor de volledigheid opgemerkt dat de bestaande aandelen van sommige groepsvennootschappen op het ogenblik van de ondertekening van dit splitsingsvoorstel nog over meerdere andere groepsvennootschappen versnipperd zijn; teneinde de verdeling van alle binnen de groep aangehouden aandelen tot stand te laten brengen zoals hoger vooropgesteld, zullen zowel voorafgaand als ná de

totstandkoming van de voorgestelde splitsingsverrichting intra-groep nog diverse aandelentransacties gebeuren.

Finaal zullen ná de totstandkoming van de voorgestelde splitsingsverrichting de bestaande aandelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS integraal in de Op Te Richten Vennootschap ASE GROUP NV in oprichting worden ingebracht.

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV merkt op dat laatstgenoemde per 31/12/2023, zijnde de afsluitdatum van haar vorig boekjaar waarvan de jaarrekening reeds goedgekeurd en neergelegd is, niet beschikt over fiscale aftrekposten die in aanmerking zouden kunnen worden aangenomen om per 1 januari 2024 (datum waarop de splitsingsverrichting boekhoudkundig en fiscaal retroactief uitwerking zal krijgen) gedeeltelijk over te dragen naar de twee Nieuw Op Te Richten Vennootschappen in het kader van de splitsingsverrichting.

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV is aldus van mening dat de voorgestelde partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen is ingegeven vanuit ernstige zakelijke overwegingen van rationalisering en toekomstbestendig maken in het belang van de van de ASE-groep in het algemeen en haar Belgisch tak in het bijzonder en dat er helemaal geen fiscale motieven aan de grondslag van de voorgenomen zuivere intra-groep herstructurering liggen, zodat redelijkerwijs kan worden aangenomen dat de splitsingsverrichting op het vlak van directe belastingen fiscaal neutraal zal gebeuren (art. 183 bis jo. 211, § 1, 4de lid WIB 1992).

De voorgestelde partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen zal ook op het vlak van de belasting over toegevoegde waarde (BTW) volledig neutraal gebeuren aangezien de overdracht van liquide middelen/schulden een van btw vrijgestelde handeling uitmaakt zoals voorzien in artikel 44, § 3, 7° W. BTW en de overdracht van participaties een van btw vrijgestelde handeling uitmaakt zoals voorzien in artikel 44, § 3, 10° W. BTW.

Aangezien de voorgestelde splitsingsverrichting enkel de afsplitsing van aandelenparticipaties tot voorwerp heeft zodat er in het kader van de voorgestelde splitsingsverrichting geen enkele overdracht van onroerende goederen of zakelijke rechten onderworpen aan een evenredig registratierecht, zal plaatsvinden, zal de registratie van de partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen en de daarmee gepaard gaande respectieve inbrengen in natura in die twee Nieuw Op Te Richten Vennootschappen, kunnen gebeuren aan het vast registratie recht van € 50,00.

Om dezelfde reden zal, bij gebreke aan enige afsplitsing van rollend materieel, onderworpen aan de verkeersbelasting en de belasting op inverkeerstelling, de voorgestelde partiële splitsing door oprichting van twee nieuwe vennootschappen op het vlak van de verkeersbelasting eveneens fiscaal neutraal gebeuren.

III. WETTELIJKE VERMELDINGEN OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 12:75 WVV

3.1. Identificatie van bij de splitsing betrokken vennootschappen (art. 12:75, 2de lid, 1° WVV)

3.1.1. Identificatie van de Partieel Te Splitsen Vennootschap

De naamloze vennootschap ASE METALS, met zetel te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen, ingeschreven in het rechtspersonenregister (RPR) Antwerpen, afdeling Antwerpen onder het ondernemingsnummer 0406.940.338.

(i) Kapitaal en aandeelhouders

Het geplaatst kapitaal van ASE METALS NV bedraagt € 62.000,00 en is vertegenwoordigd door 100 aandelen op naam en zonder nominale waarde.

Naar verwachting zullen alle bestaande aandelen in ASE METALS NV op datum van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV verenigd zijn in één hand en worden aangehouden worden door de besloten vennootschap naar Duits recht, met name Komrowski Verwaltungsgesellschaft mit Beschränkter Haftung GmbH, in Duitsland ingeschreven in het handelsregister Hamburg HRB 7793 en in België als buitenlandse entiteit ingeschreven bij KBO onder het ondernemingsnummer 0644.878.467 (hierna soms ook genoemd de "Duitse moedervennootschap" genoemd).

(ii) Voorwerp en activiteiten

Het voorwerp van de vennootschap luidt als volgt:

"De vennootschap heeft tot voorwerp:

- de import, de export en de handel - ook op commissie - in alle metalen en in alle producten en materialen bestemd voor nijverheids- en bouwondernemingen, alsmede in chemicaliën en goederen van alle aard;
- alle verrichtingen in verband met de scheepvaart en het vervoer van goederen, zoals expeditie en bevrachtingen ontvangen, lossen, laden, overladen, behandelen, bewaken, vertollen, verzorgen en opslaan van goederen, met inbegrip van opslag in koelhuizen, de exploitatie voor rekening van derden van diverse opslagvoorzieningen voor alle soorten goederen zoals bijvoorbeeld koel- en vrieskamers, koelpakhuisen, silo's, pakhuisen, hangars, containerparken en tanks;
- alle activiteiten in verband met stouwerij, scheepsagentuur en vertegenwoordiging van rederijen;
- uitrusting en bevoorradings van schepen;
- vervoersbemiddeling waaronder alle activiteiten van vervoercommissieairs, vervoermakelaars en commissieair-expediteurs;
- alle overige activiteiten betreffende de transportsector;
- het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een onroerend vermogen; alle verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen en onroerende zakelijke rechten zoals onder meer erfpacht- en opstalrechten en de huurfinanciering van onroerende goederen aan derden, het aankopen en verkopen zowel in volle eigendom als in vruchtgebruik en/of blote eigendom, ruilen, doen bouwen, doen verbouwen, onderhouden, verhuren, huren, verkavelen, prospecteren en uitbaten van onroerende goederen, de aan- en verkoop, huur en verhuur van roerende goederen betreffende de inrichting en uitrusting van onroerende goederen, alsmede alle handelingen die rechtstreeks of onrechtstreeks met dit voorwerp in verband staan en die van aard zijn de opbrengst van de roerende en onroerende goederen te bevorderen;
- het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een roerend patrimonium, alle verrichtingen met betrekking tot roerende goederen en rechten, van welke aard ook, zoals het verwerven door inschrijving of aankoop en het beheren van aandelen, obligaties, kasbons of andere roerende waarden, van welke vorm ook, van Belgische of buitenlandse, bestaande of nog op te richten rechtspersonen en ondernemingen..

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 voorwerp.

De vennootschap handelt voor eigen rekening, in commissie, als tussenpersoon of als vertegenwoordiger.

Zij kan deelnemen of zich op andere wijze interesseren in allerlei vennootschappen, ondernemingen, groeperingen of organisaties.

Zij mag haar onroerende goederen in hypotheek stellen en al haar andere goederen, met inbegrip van het handelsfonds, in pand stellen, zij mag zich borgstellen en aval verlenen voor alle leningen, kredietopeningen en andere verbintenissen zowel voor haarzelf als voor alle derden op voorwaarde dat zij er zelf belang bij heeft.

Zij mag de functie van bestuurder, zaakvoerder, directeur of vereffenaar van andere vennootschappen uitoefenen."

(iii) Bestuursorgaan

ASE METALS NV heeft een monistisch bestuur. De volgende bestuurders die haar raad van bestuur samenstellen, zijn in functie:

- Dhr. Ernst Peter Komrowski
- Dhr. Ernst Thomas Komrowski
- Dhr. Robert Andries

3.1.2. Identificatie van de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV (in oprichting)

De eerste van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen zal worden opgericht onder de rechtsvorm van een naamloze vennootschap met als naam "ASE HOLDING".

Haar zetel zal bij haar oprichting worden gevestigd te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen.

Zij zal de volgende activiteiten tot voorwerp hebben zoals zal worden omschreven in haar statuten die in het kader van haar oprichting zullen worden vastgesteld:

"De vennootschap heeft tot voorwerp:

- I. de activiteiten van een holdingvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:
 1. het beleggen, het intekenen op, vast overnemen, plaatsen, kopen, verkopen en verhandelen van aandelen, deelbewijzen, obligaties, inschrijvingsrechten, certificaten, schuldvorderingen, gelden en andere roerende waarden, uitgegeven door Belgische of buitenlandse ondernemingen al dan niet onder de vorm van handelsvennootschappen, administratiekantoren, instellingen en verenigingen al dan niet met een (semi)-publiekrechtelijk statuut;
 2. het beheren van beleggingen en van participaties in dochtervennootschappen, het waarnemen van bestuurdersfuncties, het verlenen van advies, management en andere diensten aan of in overeenstemming met de activiteiten die de vennootschap zelf voert. Deze diensten kunnen worden geleverd krachtens contractuele of statutaire benoemingen en in de hoedanigheid van externe raadgever of orgaan van de cliënt;
 3. het verstrekken van leningen en voorschotten onder eender welke vorm of duur, aan alle verbonden ondernemingen of ondernemingen waarin ze een participatie bezit, alsmede het waarborgen van alle verbintenissen van zelfde ondernemingen, met inbegrip van het in hypotheek stellen van haar onroerende goederen en het in pand geven van al haar andere goederen;
- II. de activiteiten van een patrimoniumvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:
 1. het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een onroerend vermogen; alle verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen en onroerende zakelijke rechten, zoals onder meer erfpacht- en opstalrechten en de huurfinanciering van onroerende goederen aan derden, het aankopen en verkopen zowel in volle eigendom als in vruchtgebruik en/of blote eigendom, ruilen, doen bouwen, doen verbouwen, onderhouden, verhuren, huren, verkavelen, prospecteren en uitbaten van onroerende goederen, de aan- en verkoop, huur en verhuur van roerende goederen betreffende de inrichting en uitrusting van onroerende goederen, alsmede alle handelingen die rechtstreeks of onrechtstreeks met dit voorwerp in verband staan en die van aard zijn de opbrengst van de roerende en onroerende goederen te bevorderen;
 2. het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een roerend vermogen; alle verrichtingen met betrekking tot roerende goederen en rechten, van welke aard ook, zoals de aan- en verkoop, de huur en verhuur, de ruil; in het bijzonder het beheer en de valorisatie van alle verhandelbare waardepapieren, aandelen, obligaties, staatsfondsen;
 3. het verwerven en aanhouden van participaties, in eender welke vorm, in alle bestaande of op te richten, industriële, commerciële, financiële, landbouw- of immobiliëvennootschappen of -ondernemingen; het stimuleren, de planning en coördinatie van de ontwikkeling van de vennootschappen en ondernemingen, waarin ze een participatie aanhoudt; het deelnemen aan hun beheer, bestuur, vereffening en toezicht alsmede het verlenen van technische, administratieve en financiële bijstand aan deze vennootschappen en ondernemingen;
 4. de aan- en verkoop, in- en uitvoer, commissiehandel en vertegenwoordiging van om het even welke roerende goederen en/of zakelijke rechten, in het kort tussenpersoon in de handel;
 5. het ontwikkelen, kopen, verkopen, in licentie nemen afgeven van octrooien, knowhow en aanverwante immateriële duurzame activa.
- III. de activiteiten van een consultancy- en managementvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:
 1. consulting en adviesverstrekking met betrekking tot het operationeel beheer van vennootschappen en ondernemingen, het verlenen van managementbijstand aan en het uitvoeren van managementtaken in vennootschappen en ondernemingen;
 2. het tussenkomen in het dagelijks bestuur en het vertegenwoordigen van bedrijven, het waarnemen van alle bestuursopdrachten in vennootschappen, het uitoefenen van mandaten en functies in ondernemingen waaronder onder meer de mandaten van bestuurder, zaakvoerder, directeur of vereffenaar;
 3. het uitvoeren van alle studies, onderzoek en dienstverrichtingen op gebied van marktonderzoek, promotie, raadgeving, prospectie, marketing, public relations en communicatie, documentatie, publicatie, informatisering, efficiëntie, planning, organisatie, calculatie, toezicht, assistentie op gebied van management, consulting, bedrijfsvoering en beheer;
 4. het verlenen van adviezen van financiële, economische, juridische, technische, commerciële of administratieve aard, in de ruimste zin, alle handels- en financiële operaties verrichten, behalve die welke wettelijk voorbehouden zijn aan depositobanken, houders van deposito's op korte termijn, spaarkassen, hypotheekmaatschappijen en kapitalisatieondernemingen;

5. het begeleiden van bedrijven op het gebied van handel, nijverheid, administratie en informatisering, het verrichten van secretariaatswerkzaamheden, het domiciliëren van bedrijven, het ter beschikking stellen van kantoren, magazijnen en fabricageruimten, het verlenen van hulp aan bedrijven in oprichting of bij overname van bestaande bedrijven, zenden en ontvangen van post en meer in het algemeen alles te doen wat de oprichting, de uitoebing en het beheer van de bedrijven van nut kan zijn.

IV. ALGEMEEN

Hoger vermelde opsommingen zijn niet limitatief maar exemplatief bedoeld, zodat de vennootschap alle handelingen kan stellen, die op welke wijze ook, rechtstreeks of onrechtstreeks, kunnen bijdragen tot de verwezenlijking van de activiteiten die zij tot voorwerp heeft. De vennootschap mag echter geen beleggingsdiensten verrichten voor rekening van derden noch aan vermogensbeheer of beleggingsadvies doen als bedoeld in de Wetten en Koninklijke Besluiten op de financiële transacties en de financiële markten en over het vermogensbeheer en het beleggingsadvies.

De vennootschap mag de activiteiten die zij tot voorwerp heeft, verwezenlijken zowel in België als in het buitenland, op alle wijzen en manieren, die zij het best geschikt zou achten. Bovendien, mag de vennootschap alle commerciële, industriële, financiële roerende en onroerende verrichtingen uitvoeren, die rechtstreeks of onrechtstreeks gerelateerd zijn met of bijdragen tot de activiteiten die zij tot voorwerp heeft, en mag zij alle garanties verstrekken, zich borgen stellen, zekerheden verstrekken van welke aard en onder welke vorm ook (inclusief vestigen van hypotheek of verstrekken van pand) en dit zowel voor haarzelf als voor alle derden op voorwaarde dat zij er zelf belang bij heeft, alsook optreden als agent of vertegenwoordiger van, of voorschotten toestaan aan de entiteiten in dewelke zij participeert.

De vennootschap zal zich dienen te onthouden van werkzaamheden die onderworpen zijn aan reglementaire bepalingen voor zover de vennootschap zelf niet aan deze bepalingen voldoet.

3.1.3. Identificatie van de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV (in oprichting)

De tweede van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen zal worden opgericht onder de rechtsvorm van een naamloze vennootschap met als naam "ASE GROUP".

Haar zetel zal bij haar oprichting worden gevestigd te Molenbergstraat 10 bus 26, 2000 Antwerpen.

Zij zal de volgende activiteiten tot voorwerp hebben zoals zal worden omschreven in haar statuten die in het kader van haar oprichting zullen worden vastgesteld:

"De vennootschap heeft tot voorwerp:

I. de activiteiten van een holdingvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:

1. het beleggen, het intekenen op, vast overnemen, plaatsen, kopen, verkopen en verhandelen van aandelen, deelbewijzen, obligaties, inschrijvingsrechten, certificaten, schuldvorderingen, gelden en andere roerende waarden, uitgegeven door Belgische of buitenlandse ondernemingen al dan niet onder de vorm van handelsvennootschappen, administratiekantoren, instellingen en verenigingen al dan niet met een (semi)-publiekrechtelijk statuut;

2. het beheren van beleggingen en van participaties in dochtervennootschappen, het waarnemen van bestuurdersfuncties, het verlenen van advies, management en andere diensten aan of in overeenstemming met de activiteiten die de vennootschap zelf voert. Deze diensten kunnen worden geleverd krachtens contractuele of statutaire benoemingen en in de hoedanigheid van externe raadgever of orgaan van de cliënt;

3. het verstrekken van leningen en voorschotten onder eender welke vorm of duur, aan alle verbonden ondernemingen of ondernemingen waarin ze een participatie bezit, alsmede het waarborgen van alle verbintenissen van zelfde ondernemingen, met inbegrip van het in hypotheek stellen van haar onroerende goederen en het in pand geven van al haar andere goederen;

II. de activiteiten van een patrimoniumvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:

1. het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een onroerend vermogen; alle verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen en onroerende zakelijke rechten, zoals onder meer erfpacht- en opstalrechten en de huurfinanciering van onroerende goederen aan derden, het aankopen en verkopen zowel in volle eigendom als in vruchtgebruik en/of blote eigendom, ruilen, doen bouwen, doen verbouwen,

onderhouden, verhuren, huren, verkavelen, prospecteren en uitbaten van onroerende goederen, de aan- en verkoop, huur en verhuur van roerende goederen betreffende de inrichting en uitrusting van onroerende goederen, alsmede alle handelingen die rechtstreeks of onrechtstreeks met dit voorwerp in verband staan en die van aard zijn de opbrengst van de roerende en onroerende goederen te bevorderen;

2. het aanleggen, het oordeelkundig uitbouwen en beheren van een roerend vermogen; alle verrichtingen met betrekking tot roerende goederen en rechten, van welke aard ook, zoals de aan- en verkoop, de huur en verhuur, de ruil; in het bijzonder het beheer en de valorisatie van alle verhandelbare waardepapieren, aandelen, obligaties, staatsfondsen;

3. het verwerven en aanhouden van participaties, in eender welke vorm, in alle bestaande of op te richten, industriële, ommmerciële, financiële, landbouw- of immobiliënvennootschappen of -ondernemingen; het stimuleren, de planning en coördinatie van de ontwikkeling van de vennootschappen en ondernemingen, waarin ze een participatie aanhoudt; het deelnemen aan hun beheer, bestuur, vereffening en toezicht alsmede het verlenen van technische, administratieve en financiële bijstand aan deze vennootschappen en ondernemingen;

4. de aan- en verkoop, in- en uitvoer, commissiehandel en vertegenwoordiging van om het even welke roerende goederen en/of zakelijke rechten, in het kort tussenpersoon in de handel;

5. het ontwikkelen, kopen, verkopen, in licentie nemen afgeven van octrooien, knowhow en aanverwante immateriële duurzame activa.

III. de activiteiten van een consultancy- en managementvennootschap in de ruimste zin van het woord en omvattende onder meer:

1. consulting en adviesverstrekking met betrekking tot het operationeel beheer van vennootschappen en ondernemingen, het verlenen van managementbijstand aan en het uitvoeren van managementtaken in vennootschappen en ondernemingen;

2. het tussenkomen in het dagelijks bestuur en het vertegenwoordigen van bedrijven, het waarnemen van alle bestuursopdrachten in vennootschappen, het uitoefenen van mandaten en functies in ondernemingen waaronder onder meer de mandaten van bestuurder, zaakvoerder, directeur of vereffenaar;

3. het uitvoeren van alle studies, onderzoek en dienstverrichtingen op gebied van marktonderzoek, promotie, raadgeving, prospectie, marketing, public relations en communicatie, documentatie, publicatie, informatisering, efficiëntie, planning, organisatie, calculatie, toezicht, assistentie op gebied van management, consulting, bedrijfsvoering en beheer;

4. het verlenen van adviezen van financiële, economische, juridische, technische, commerciële of administratieve aard, in de ruimste zin, alle handels- en financiële operaties verrichten, behalve die welke wettelijk voorbehouden zijn aan depositobanken, houders van deposito's op korte termijn, spaarkassen, hypotheekmaatschappijen en kapitalisatieondernemingen;

5. het begeleiden van bedrijven op het gebied van handel, nijverheid, administratie en informatisering, het verrichten van secretariaatswerkzaamheden, het domiciliëren van bedrijven, het ter beschikking stellen van kantoren, magazijnen en fabricageruimten, het verlenen van hulp aan bedrijven in oprichting of bij overname van bestaande bedrijven, zenden en ontvangen van post en meer in het algemeen alles te doen wat de oprichting, de uitbating en het beheer van de bedrijven van nut kan zijn.

IV. ALGEMEEN

Hoger vermelde opsommingen zijn niet limitatief maar exemplatief bedoeld, zodat de vennootschap alle handelingen kan stellen, die op welke wijze ook, rechtstreeks of onrechtstreeks, kunnen bijdragen tot de verwezenlijking van de activiteiten die zij tot voorwerp heeft. De vennootschap mag echter geen beleggingsdiensten verrichten voor rekening van derden noch aan vermogensbeheer of beleggingsadvies doen als bedoeld in de Wetten en Koninklijke Besluiten op de financiële transacties en de financiële markten en over het vermogensbeheer en het beleggingsadvies.

De vennootschap mag de activiteiten die zij tot voorwerp heeft, verwezenlijken zowel in België als in het buitenland, op alle wijzen en manieren, die zij het best geschikt zou achten. Bovendien, mag de vennootschap alle commerciële, industriële, financiële roerende en onroerende verrichtingen uitvoeren, die rechtstreeks of onrechtstreeks gerelateerd zijn met of bijdragen tot de activiteiten die zij tot voorwerp heeft, en mag zij alle garanties verstrekken, zich borgen stellen, zekerheden verstrekken van welke aard en onder welke vorm ook (inclusief vestigen van hypotheek of verstrekken van pand) en dit zowel voor haarzelf als voor alle derden op voorwaarde dat zij er zelf belang bij heeft, alsook optreden als agent of vertegenwoordiger van, of voorschotten toestaan aan de entiteiten in dewelke zij participeert.

De vennootschap zal zich dienen te onthouden van werkzaamheden die onderworpen zijn aan reglementaire bepalingen voor zover de vennootschap zelf niet aan deze bepalingen voldoet.

3.2. Over te dragen vermogen (artikel 12:75, 2de lid, 9° WVV)

3.2.1. Af te splitsen vermogen naar Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV (in oprichting)

De partiële splitsing heeft tot doel om de duurzaam aangehouden participaties van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV integraal af te splitsen naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV (in oprichting).

Aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting zullen dienovereenkomstig alle hierna volgende activa- en passivavermogensbestanddelen worden overgedragen (zoals deze blijken uit de illustratieve cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV per 31/12/2023).

De volgende ACTIVA bestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zullen worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting:

• Financiële vaste activa € 1.469.231,91

- Deelneming in TRANSMARE CHEMIE
INTERNATIONAL NV (BE0685.626.682) € 20.000,00

Deze deelneming bestaat uit 20 van de in totaal 100 uitgegeven aandelen.

- Deelneming in TRANSMARE CHEMIE NV (BE0435.913.050) € 148.736,12

Deze deelneming bestaat uit 6.000 van de in totaal 25.000 uitgegeven aandelen.

- Deelneming in ASE CHEMICALS NV (BE0430.252.309) € 495,79

Deze deelneming bestaat uit 2 van de in totaal 250 uitgegeven aandelen.

- Deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG (HRA 121646) € 1.300.000,00

Deze deelneming betreft 10 % in het vermogen.

De volgende PASSIVA bestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zullen worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting:

A. Het eigen vermogen:

Ingevolge deze splitsingsverrichting zal het eigen vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS worden overgedragen aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING in oprichting in overeenstemming met de fiscale principes van artikel 213 WIB 1992. De boekhoudkundige verdeling van het eigen vermogen zal geschieden volgens de principes van de fiscale verdeling.

Het eigen vermogen zal per bestanddeel worden toegewezen aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting overeenkomstig het aandeel dat zij verkrijgt van de fiscale nettowaarde van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Bij de verdeling van de belaste reserves zal rekening dienen te worden gehouden met de volgende elementen.

1. Voorafgaande incorporatie van belaste reserves in kapitaal

Ingevolge de verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van art. 213 WIB 1992 zal een klein deel van het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV overblijven onder het eigen vermogen van laatstgenoemde waardoor zij bij realisatie van de splitsingsverrichting normaliter niet meer zal voldoen aan de voorwaarden van het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap.

Om dit te ondervangen zal voorafgaand aan de beslissing tot goedkeuring van de partiële splitsing een kapitaalverhoging gebeuren in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV via incorporatie van eigen middelen in het geplaatst kapitaal.

Het concrete bedrag van die kapitaalverhoging door incorporatie van eigen middelen zal worden bepaald in functie van de noden van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opdat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV ook na realisatie van de splitsingsverrichting een geplaatst kapitaal van

minimum € 61.500,00 zal hebben. Het volledige bedrag van deze kapitaalverhoging zal worden aangerekend op de beschikbare reserves (rekening 133000) van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Aangezien ingevolge die voorafgaande incorporatie van reserves in het geplaatst kapitaal, een groter deel van de voorafgaand geïncorporeerde reserves (dan welke zouden worden toegewezen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992) worden toegewezen aan/behouden blijven in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal in het kader van de splitsingsverrichting en de hierbij horende verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992 een bedrag, gelijk aan het teveel aan voorafgaand aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV toegewezen geïncorporeerde bedrag, aan beschikbare reserves worden toebedeeld aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting (en analoog ook aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting zoals hierna vermeld).

Bijkomend wordt opgemerkt dat de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting de rechtsvorm van een naamloze vennootschap zullen aannemen waardoor twee Nieuw Op Te Richten Vennootschappen eveneens moeten voldoen aan het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap hetzij € 61.500,00.

Ingevolge de verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van art. 213 WIB 1992 zal het door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting over te dragen kapitaal minder bedragen dan het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap.

Om dit te ondervangen en te verzekeren dat zowel de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting als de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting van bij hun oprichting voldoen aan de minimale kapitaalvereiste voor een naamloze vennootschap, zal voorafgaand aan de beslissing tot goedkeuring van de partiële splitsing, bovenop het hoger bedoelde te incorporeren bedrag in het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV een bijkomend bedrag in haar kapitaal worden geïncorporeerd vanuit haar beschikbare eigen middelen. Ook dit bedrag zal in zijn geheel worden aangerekend op de beschikbare reserves (rekening 133000) van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Aangezien ingevolge die voorafgaande bijkomende incorporatie van reserves in het geplaatst kapitaal, een groter deel van de voorafgaand geïncorporeerde reserves (dan welke zouden worden toegewezen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992) worden toegewezen aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP in oprichting, zal in het kader van de splitsingsverrichting en de hierbij horende verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992 een bedrag, gelijk aan het teveel aan voorafgaand aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP in oprichting toegewezen geïncorporeerde bedrag aan beschikbare reserves worden toebedeeld aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

2. Andere onderschatting van activa (code 1022 van de aangifte vennootschapsbelasting)

Verder wordt met betrekking tot de berekening van de fiscale nettowaarde en de verdeling van het fiscaal eigen vermogen opgemerkt dat de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV beschikt over andere onderschatting van activa (code 1022 van de aangifte vennootschapsbelasting).

Deze andere onderschatting van activa heeft betrekking op de door de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV aangehouden deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG, welke vennootschap vanuit fiscaal oogpunt als fiscaal transparant moet worden beschouwd.

Conform de Belgische wetgeving (artikel 361 WIB/92) wordt het resultaat van Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG per einde boekjaar geacht te zijn gerealiseerd door de aandeelhouders pro rata hun deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG. Gelet op het voorgaande wordt de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV dus geacht 10% van het resultaat van Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG zelf te hebben gerealiseerd, waarvoor in de aangifte van de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV een onderschatting van activa wordt opgenomen.

Aangezien deze onderschatting van activa betrekking heeft op de deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG die de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV aan de actiefzijde van haar balans heeft en ingevolge deze splitsingsverrichting wordt afgesplitst naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting, zal voormelde onderschatting van activa, die deel uitmaakt van de belaste reserves, ook aan passiefzijde integraal worden overgedragen naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting. Deze onderschatting van activa dient in het kader van de splitsingsverrichting immers het activabestanddeel te volgen waarop zij betrekking heeft.

Aangezien voormelde onderschatting van activa een deel vormt van de belaste reserves zal deze, gelet op de verplichte verdeling van het vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992, in normale omstandigheden worden verdeeld over de drie bij de splitsingsverrichting betrokken vennootschappen.

Aangezien er, zoals hierboven toegelicht, wordt geopteerd om deze onderschatting van activa integraal over te dragen naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting, impliceert dit dat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV en de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE GROUP NV in oprichting een kleiner deel van de belaste reserves zullen toebedeeld krijgen dan wat het geval zou zijn bij een verdeling volgens de principes van artikel 213 WIB 1992.

Bijgevolg zal aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap 1 ASE METALS in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting, die conform de principes van artikel 213 WIB 1992 normaliter een deel van voormelde belaste reserves moesten toebedeeld krijgen, een gelijk bedrag aan overige belaste reserves meer worden toebedeeld. Dit bedrag zal worden toegerekend aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting die in het kader van deze splitsing een teveel aan belaste reserves (die betrekking hebben op de onderschatting van de activa) toebedeeld krijgt.

In concreto zal dit saldo integraal worden afgetrokken van de beschikbare reserves die ingevolge de splitsingsverrichting zal worden toebedeeld aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting.

Conform deze werkwijze zal iedere vennootschap in het kader van deze splitsing een dermate deel in de belaste reserves toebedeeld krijgen zodat de verdeling van het totaal bedrag van de belaste reserves over de bij de splitsing betrokken drie vennootschappen zal voldoen aan de verdeelvvoorwaarden zoals opgenomen in artikel 213 WIB 1992.

B. Schulden

In het kader van deze splitsingsverrichting zullen er geen schulden naar de Op Te Richten vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting worden overgedragen

3.2.2. Af te splitsen vermogen naar Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting

De partiële splitsing heeft tot doel om de participaties gehouden in groepsvennootschappen die van belang zijn voor de tradingactiviteit van de ASE-groep en de daarop betrekking hebbende schulden van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV af te splitsen naar de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting.

Aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting zullen dienovereenkomstig alle hierna volgende activa- en passivavermogensbestanddelen worden overgedragen (zoals deze blijken uit de illustratieve cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV per 31/12/2023).

De volgende ACTIVA bestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zullen ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting:

•Deelneming in ASE EUROPE NV (BE 0404.928.577)	€ 10.506.306,33
--	-----------------

Hierbij wordt opgemerkt dat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV na 31/12/2023, behoudens de door haar reeds aangehouden aandelenparticipatie in ASE EUROPE NV die blijkt uit de boekhoudkundige cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opgesteld per 31/12/2023, bijkomend ook alle overige bestaande aandelen in ASE EUROPE NV heeft/zal hebben verworven waardoor zij als enige aandeelhouder 100,00% van de bestaande aandelen (ofwel 45/45 aandelen) in ASE EUROPE NV aanhoudt/zal aanhouden op het ogenblik van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en de totstandkoming van de splitsingsverrichting; om reden van de latere transactiedatum blijken die bijkomend na 31/12/2023 verworven aandelen in ASE EUROPE NV niet uit de boekhoudkundige cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opgesteld per 31/12/2023.

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS bevestigt uitdrukkelijk dat laatstgenoemde op het ogenblik van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en op datum van de totstandkoming van de splitsingsverrichting 100,00% van de bestaande aandelen (ofwel 45/45 aandelen) in ASE EUROPE NV in haar vermogen zal hebben om deze 100%-participatie integraal af te splitsing en in te brengen in de Op Te Richten 2 Vennootschap ASE GROUP NV in oprichting.

•Liquide middelen	€ 62.000,00
-------------------	-------------

De volgende PASSIVA bestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zullen worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting:

A. Het eigen vermogen:

Ingevolge deze splitsingsverrichting zal het eigen vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS worden overgedragen aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE HOLDING NV in oprichting in overeenstemming met de fiscale principes van artikel 213 WIB 1992. De boekhoudkundige verdeling van het eigen vermogen zal geschieden volgens de principes van de fiscale verdeling.

Het eigen vermogen zal per bestanddeel worden toegewezen aan de Op Te Richten Vennootschap ASE GROUP NV overeenkomstig het aandeel dat zij verkrijgt van de fiscale nettowaarde van de Partieel Te Splitsen Vennootschap 2 ASE METALS NV in oprichting.

Bij de verdeling van de belaste reserves dient rekening te worden gehouden met de volgende elementen.

1. Voorafgaande incorporatie van belaste reserves in kapitaal

Ingevolge de verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van art. 213 WIB 1992 zal een te klein deel van het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV overblijven onder het eigen vermogen van laatstgenoemde waardoor zij bij realisatie van de splitsingsverrichting normaliter niet meer zal voldoen aan de voorwaarden van het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap.

Om dit te ondervangen zal voorafgaand aan de beslissing tot goedkeuring van de partiële splitsing een kapitaalverhoging gebeuren in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV via incorporatie van eigen middelen in het geplaatst kapitaal.

Het concrete bedrag van die kapitaalverhoging door incorporatie van eigen middelen zal worden bepaald in functie van de noden van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opdat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV ook na realisatie van de splitsingsverrichting een geplaatst kapitaal van minimum € 61.500,00 zal hebben. Het volledige bedrag van deze kapitaalverhoging zal worden aangerekend op de beschikbare reserves (rekening 133000) van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Aangezien ingevolge die voorafgaande incorporatie van reserves in het geplaatst kapitaal, een groter deel van de voorafgaand geïncorporeerde reserves (dan welke zouden worden toegewezen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992) worden toegewezen aan/behouden blijven in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal in het kader van de splitsingsverrichting en de hierbij horende verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992 een bedrag, gelijk aan het teveel aan voorafgaand aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV toegewezen geïncorporeerde bedrag, aan beschikbare reserves worden toebedeeld aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting (en analoog ook aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting zoals hoger vermeld).

Bijkomend wordt opgemerkt dat de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting de rechtsvorm van een naamloze vennootschap zullen aannemen waardoor twee Nieuw Op Te Richten Vennootschappen eveneens moeten voldoen aan het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap hetzij € 61.500,00.

Ingevolge de verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van art. 213 WIB 1992 zal het door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting over te dragen kapitaal minder bedragen dan het minimumkapitaal voor een naamloze vennootschap.

Om dit te ondervangen en te verzekeren dat zowel de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting als de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting van bij hun oprichting voldoen aan de minimale kapitaalvereiste voor een naamloze vennootschap, zal voorafgaand aan de beslissing tot goedkeuring van de partiële splitsing, bovenop het hoger bedoelde te incorporeren bedrag in het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV een bijkomend bedrag in haar kapitaal worden geïncorporeerd vanuit haar beschikbare eigen middelen. Ook dit bedrag zal in zijn geheel worden aangerekend op de beschikbare reserves (rekening 133000) van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Aangezien ingevolge die voorafgaande bijkomende incorporatie van reserves in het geplaatst kapitaal, een groter deel van de voorafgaand geïncorporeerde reserves (dan welke zouden worden toegewezen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992) worden toegewezen aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP in oprichting, zal in het kader van de splitsingsverrichting en de hierbij horende verdeling van het eigen vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992 een bedrag, gelijk aan het teveel aan voorafgaand aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP in oprichting toegewezen

geïncorporeerde bedrag aan beschikbare reserves worden toebedeeld aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

2. Andere onderschatting van activa (code 1022 van de aangifte vennootschapsbelasting)

Verder wordt met betrekking tot de berekening van de fiscale nettowaarde en de verdeling van het fiscaal eigen vermogen opgemerkt dat de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV beschikt over andere onderschatting van activa (code 1022 van de aangifte vennootschapsbelasting).

Deze andere onderschatting van activa heeft betrekking op de door de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV aangehouden deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG, welke vennootschap vanuit fiscaal oogpunt als fiscaal transparant moet worden beschouwd.

Conform de Belgische wetgeving (artikel 361 WIB/92) wordt het resultaat van Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG per einde boekjaar geacht te zijn gerealiseerd door de aandeelhouders pro rata hun deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG. Gelet op het voorgaande wordt de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV dus geacht 10% van het resultaat van Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG zelf te hebben gerealiseerd, waarvoor in de aangifte van de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV een onderschatting van activa wordt opgenomen.

Aangezien deze onderschatting van activa betrekking heeft op de deelneming in Kontorhaus Montanhof GmbH & Co. KG die de Partieel te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV aan de actiefzijde van haar balans heeft en ingevolge deze splitsingsverrichting wordt afgesplitst naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting, zal voormelde onderschatting van activa, die deel uitmaakt van de belaste reserves, ook aan passiefzijde integraal worden overgedragen naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting. Deze onderschatting van activa dient in het kader van de splitsingsverrichting immers het activabestanddeel te volgen waarop zij betrekking heeft.

Aangezien voormelde onderschatting van activa een deel vormt van de belaste reserves zal deze, gelet op de verplichte verdeling van het vermogen volgens de principes van artikel 213 WIB 1992, in normale omstandigheden worden verdeeld over de drie bij de splitsingsverrichting betrokken vennootschappen.

Aangezien er, zoals hierboven toegelicht, wordt geopteerd om deze onderschatting van activa integraal over te dragen naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting, impliceert dit dat de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV en de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE GROUP NV in oprichting een kleiner deel van de belaste reserves zullen toebedeeld krijgen dan wat het geval zou zijn bij een verdeling volgens de principes van artikel 213 WIB 1992.

Bijgevolg zal aan de Partieel Te Splitsen Vennootschap 1 ASE METALS in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting, die conform de principes van artikel 213 WIB 1992 normaliter een deel van voormelde belaste reserves moesten toebedeeld krijgen, een gelijk bedrag aan overige belaste reserves meer worden toebedeeld. Dit bedrag zal worden toegerekend aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting die in het kader van deze splitsing een teveel aan belaste reserves (die betrekking hebben op de onderschatting van de activa) toebedeeld krijgt.

In concreto zal dit saldo integraal worden afgetrokken van de beschikbare reserves die ingevolge de splitsingsverrichting zal worden toebedeeld aan de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting.

Conform deze werkwijze zal iedere vennootschap in het kader van deze splitsing een dermate deel in de belaste reserves toebedeeld krijgen zodat de verdeling van het totaal bedrag van de belaste reserves over de bij de splitsing betrokken drie vennootschappen zal voldoen aan de verdeelvvoorwaarden zoals opgenomen in artikel 213 WIB 1992.

B. Schulden

Ingevolge deze splitsingsverrichting zullen de volgende schulden van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS worden overgedragen aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE HOLDING NV in oprichting:

•Schulden op meer dan één jaar, te weten financiële schulden € 10.506.305,33

De financiële schuld op meer dan één jaar die wordt overgedragen aan de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting heeft betrekking op een schuld ten aanzien van de Zwitserse groepvennootschap Stahlprodukte AG (CH-270.3.004.993-9).

Zoals hoger ook opgemerkt heeft/zal de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV na 31/12/2023, behoudens de door haar reeds aangehouden aandelenparticipatie in ASE EUROPE NV die blijft

uit de boekhoudkundige cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opgesteld per 31/12/2023, bijkomend ook alle overige bestaande aandelen in ASE EUROPE NV (hebben) verworven waardoor zij als enige aandeelhouder 100,00% van de bestaande aandelen (ofwel 45/45 aandelen) in ASE EUROPE NV aanhoudt/zal aanhouden op het ogenblik van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en de totstandkoming van de splitsingsverrichting; om reden van de latere transactiedatum blijken die bijkomend na 31/12/2023 verworven aandelen in ASE EUROPE NV niet uit de boekhoudkundige cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opgesteld per 31/12/2023.

Voor de bijkomende verwerving van die resterende aandelen in ASE EUROPE NV wordt door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV een vendor loan afgesloten met de verkopende partij Stahlprodukte AG; aangezien die leningsovereenkomst ook dateert na 31/12/2023, blijkt die ook nog niet uit de boekhoudkundige cijfers van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV opgesteld per 31/12/2023.

Aangezien deze financiële schuld volledig betrekking heeft op de 100%-aandelenparticipatie in ASE EUROPE NV die in het kader van en als gevolg van deze splitsingsverrichting integraal zal worden afgesplitst en ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting, zal in overeenstemming daarmee ook de voormelde vendor loan met Stahlprodukte AG eveneens volledig overgaan naar naar de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting.

3.2.3. Restbepaling

Teneinde betwisting te vermijden over de toebedeling van bepaalde vermogensbestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV wordt uitdrukkelijk bedongen dat deze partiële splitsing uitsluitend tot doel heeft om alle door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV aangehouden aandelenparticipaties op het ogenblik van de goedkeuring van dit splitsingsvoorstel en de totstandkoming van deze splitsingsverrichting integraal af te splitsen en vervolgens deels in te brengen in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en deels in te brengen in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting in overeenstemming met de verdeling vastgelegd in dit splitsingsvoorstel.

Alle activa- en passivabestanddelen (en desgevallend niet in de splitsingsbalans opgenomen verplichtingen en niet limitatief schulden, schade, verplichtingen, sociale schulden, boetes, belastingen, schadevergoedingen, waarborgen, ...), die geen betrekking hebben op in dit splitsingsvoorstel beschreven en/of redelijkerwijs bedoelde activa- en passivabestanddelen die voorwerp zijn van de splitsingsverrichting en die in overeenstemming met de verdeling vastgelegd in dit splitsingsvoorstel zullen worden ingebracht respectievelijk in de twee Nieuw Op Te Richten Vennootschappen of zullen toekomen aan/behouden blijven in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Niettegenstaande de voorgestelde partiële splitsing beantwoordt aan de voorwaarden van de artikelen 183bis jo. 211, §1, 4de lid WIB 1992, de artikelen 115bis jo. 120 in fine W. Reg. (art. 2.9.1.0.1 jo. 2.9.1.0.3 Vlaamse Codex Fiscaliteit) en artikel 44, § 3, 7° en 10° W. BTW, zullen de bijkomende belastingen die de partiële splitsing per impossible toch zou teweegbrengen, worden gedragen door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

3.3. De ruilverhouding van de aandelen en het criterium waarop de verdeling van de aandelen is gebaseerd. (art. 12:75, 2de lid, 2° en 10° WVV)

In dit verband wordt voorafgaandelijk opgemerkt dat, gelet op de specifieke aard van een partiële splitsing door oprichting van een nieuwe vennootschap, waarbij in casu de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV ná de totstandkoming van de partiële splitsing onverminderd met een afgeslankt vermogen blijft voortbestaan, er geen echte omruiling van aandelen plaats vindt. Conform dit splitsingsvoorstel zullen enkel de hoger beschreven aandelenparticipaties en de daarmee verbonden activa- en passivabestanddelen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV worden afgesplitst om deels te worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en deels te worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting en dit zonder dat deze de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV ophoudt te bestaan en zonder dat de bestaande aandelen in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV worden omgeruild in nieuwe aandelen respectievelijk uit te geven aandelen in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen maar waarbij het aantal aandelen in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV in principe wel bepalend is voor de verhouding waarin nieuwe aandelen in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen zullen worden uitgegeven en toegekend. Aangezien er in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV bovendien slechts één aandeelhouder, met name de Duitse moedervennootschap, zal zijn als enige begunstigde van alle uit te geven nieuwe aandelen in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen, is ook die aandelenverhouding in casu weinig tot niet relevant.

3.3.1. Uit te geven aandelen door de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting

3.3.1.1. De gehanteerde waardering

Ingevolge de partiële splitsing zal een deel van het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, bestaande uit de hoger beschreven aandelenparticipaties, worden afgesplitst naar de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting.

De waardering van het afgesplitste vermogen dat zal worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting voor de doeleinde van deze splitsingsverrichting gebeurt op basis van de eigenvermogenswaarde van dat afgesplitste vermogen zoals opgenomen in boekhouding van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV per 31/12/2023.

Er is voor gekozen om slechts één waardering in aanmerking te nemen aangezien alle aandelen uit te geven in de nieuw Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting integraal zullen worden toebedeeld aan de Duitse moedervernootschap die op datum van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV als enige aandeelhouder alle bestaande aandelen de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal bezitten (en dus evenredig aan haar 100%-rechten in het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV). Aangezien daardoor iedere benadeling uitgesloten zal zijn, zal het uitvoeren van een bijkomende waardering geen meerwaarde bieden en aldus nutteloos zijn.

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV beslist daarom uitdrukkelijk om enkel de eigenvermogenswaarde zoals hoger bepaald in aanmerking te nemen voor de bepaling van de ruilverhouding van de aandelen.

3.3.1.2. De ruilverhouding

De inbreng in natura van het deel van het afgesplitste vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV wordt bepaald op € 1.469.231,91 en zal ten belope van 100% worden vergoed in aandelen uit te geven in Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting.

In concreto zullen door de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting in totaal 100 volledig volgestorte nieuwe aandelen van dezelfde soort worden uitgegeven die allemaal zullen worden toebedeeld aan de Duitse moedervernootschap als enige aandeelhouder op datum van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV.

Aangezien er in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV in totaal 100 aandelen bestaan zal aldus voor elk bestaand aandeel van haar 1 nieuw aandeel in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting worden toegekend.

Bij de totstandkoming van splitsingsverrichting zal de aandeelhoudersstructuur in de nieuw Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting als volgt zijn:

Aandeelhouder#	aandelen	%
Komrowski Verwaltungsgesellschaft GmbH	100	100,00%
Totaal	100	100,00%

Er zal in het kader van de partiële splitsing geen opleg in geld gebeuren.

3.3.2. Uit te geven aandelen door de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting

3.3.2.1. De gehanteerde waardering

Ingevolge de partiële splitsing zal een deel van het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, bestaande uit de hoger beschreven aandelenparticipaties, worden afgesplitst naar de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting.

De waardering van het afgesplitste vermogen dat zal worden ingebracht in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting voor de doeleinde van deze splitsingsverrichting gebeurt op basis van de eigenvermogenswaarde van dat afgesplitste vermogen zoals opgenomen in boekhouding van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV per 31/12/2023.

Er is voor gekozen om slechts één waardering in aanmerking te nemen aangezien alle aandelen uit te geven in de nieuw Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting integraal zullen worden toebedeeld aan de Duitse moedervernootschap die op datum van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel

en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV als enige aandeelhouder alle bestaande aandelen de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal bezitten (en dus evenredig aan haar 100%-rechten in het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV). Aangezien daardoor iedere benadeling uitgesloten zal zijn, zal het uitvoeren van een bijkomende waardering geen meerwaarde bieden en aldus nutteloos zijn.

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV beslist daarom uitdrukkelijk om enkel de eigenvermogenswaarde zoals hoger bepaald in aanmerking te nemen voor de bepaling van de ruilverhouding van de aandelen.

3.3.2.2. De ruilverhouding

De inbreng in natura van het deel van het afgesplitste vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV wordt bepaald op € 62.001,00 en zal ten belope van 100% worden vergoed in aandelen uit te geven in Op Te Richten Vennootschap 1 ASE GROUP NV in oprichting.

In concreto zullen door de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting in totaal 100 volledig volgestorte nieuwe aandelen van dezelfde soort worden uitgegeven die allemaal zullen worden toebedeeld aan de Duitse moedervernootschap als enige aandeelhouder op datum van de goedkeuring van het onderhavige splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV.

Aangezien er in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV in totaal 100 aandelen bestaan zal aldus voor elk bestaand aandeel van haar 1 nieuw aandeel in de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting worden toegekend.

Bij de totstandkoming van splitsingsverrichting zal de aandeelhoudersstructuur in de nieuw Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting als volgt zijn:

Aandeelhouder#	aandelen	%		
Komrowski Verwaltungsgesellschaft M.B.H	100	100,00%		
Totaal	100	100,00%		

Er zal in het kader van de partiële splitsing geen opleg in geld gebeuren.

3.4. De wijze waarop de aandelen in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen worden uitgereikt (artikel 12:75, 2de lid, 3° WVV)

De aandelen die respectievelijk door de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting zullen worden uitgegeven als vergoeding voor het bij hen respectievelijk ingebrachte deel van het afgesplitste vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, zullen telkens aandelen op naam zijn die door en onder de verantwoordelijkheid van de respectieve bestuursorganen van de Nieuw Opgerichte Vennootschappen telkens integraal zullen worden toegekend aan de Duitse moedervernootschap als begunstigde enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV op het ogenblik van de goedkeuring van dit splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV.

In concreto zullen, onmiddellijk na het verlijden van de splitsingsakte en de definitieve totstandkoming van de voorgestelde partiële splitsing en goedkeuring van de respectieve oprichtingsakten en de respectieve statuten van de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV (in oprichting) en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV (in oprichting) en de daarmee gepaard gaande respectieve uitgaven van aandelen in die aldus opgerichte Nieuw Opgerichte Vennootschappen, alle in het kader van de partiële splitsing door oprichting uitgegeven aandelen door en onder de verantwoordelijkheid van de respectieve bestuursorganen van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen overeenkomstig artikel 7:29 WVV worden ingeschreven in de respectieve aan te leggen registers van aandelen van laatstgenoemden op naam van de begunstigde alsdan enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zoals hoger vermeld in dit splitsingsvoorstel. Deze inschrijvingen zullen telkens worden ondertekend door de alsdan begunstigde enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV die enige aandeelhouder zal zijn in de beide Nieuw Op Te Richten Vennootschappen of door haar gevolmachtigde(n). Als bewijs van deze inschrijvingen zullen aan die begunstigde enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV die enige aandeelhouder zal worden in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen certificaten ervan overhandigd worden indien zij daarom verzoekt.

3.5. De datum vanaf wanneer de nieuwe aandelen recht geven op winstdeelname, evenals elke bijzondere regeling betreffende dit recht (artikel 12:75, 2de lid, 4° WVV)

De aandelen die in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting zullen worden uitgegeven, zullen onmiddellijk recht geven om te delen in de respectieve winst van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen vanaf hun oprichting. Deze aandelen zullen daarbij bovendien allemaal respectievelijk deelnemen in het stuk van het bedrijfsresultaat gerealiseerd door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV vanaf 1 januari 2024 voor wat betreft het resultaat gelinkt aan het deel van het afgesplitste vermogen dat in het kader van de partiële splitsing respectievelijk zal worden ingebracht in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen met boekhoudkundige retroactiviteit zoals hierna vermeld.

Betreffende dit recht op winstdeelname worden geen bijzondere regeling getroffen.

3.6. De datum vanaf welke de handelingen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap boekhoudkundig geacht worden te zijn verricht voor rekening van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen (artikel 12:75, 2de lid, 5° WVV)

Het is de bedoeling om de beoogde partiële splitsing door oprichting van enerzijds de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en anderzijds de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting te realiseren met boekhoudkundige retroactiviteit per 1 januari 2024 (zijnde de datum onmiddellijk volgende op de datum van 31/12/2023 waarop het afgesplitste vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV voor de doeleinde van deze splitsingsverrichting effectief wordt gewaardeerd).

Aldus zullen alle handelingen gesteld door de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV met betrekking tot haar afgesplitste vermogen, vanuit boekhoudkundig oogpunt en voor vennootschapsbelastingdoeleinden, vanaf 1 januari 2024 worden geacht te zijn gedaan voor rekening van elk van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen voor wat betreft het deel van het afgesplitste vermogen dat zij respectievelijk zullen verkrijgen overeenkomstig dit splitsingsvoorstel.

3.7. De rechten die de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen toekennen aan de aandeelhouders van de Partieel Te Splitsen Vennootschap, die bijzondere rechten hebben, alsook aan de houders van andere effecten dan aandelen, of de jegens hen voorgestelde maatregelen (artikel 12:75, 2de lid, 6° WVV)

Er zijn in de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV geen aandeelhouders die bijzondere rechten hebben, noch houders van andere effecten dan aandelen zodat dienaangaande geen rechten zullen worden toegekend of bijzondere maatregelen voorgesteld dienen te worden.

3.8. Bezoldiging bedrijfsrevisor, commissaris of gecertificeerd accountant en verslag van het bestuursorgaan (artikel 12:77 in fine jo. 12:78 in fine jo. 12:75, 2de lid, 7° WVV)

De Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV heeft als commissaris in functie MOORE AUDIT BV (B00212), (ondernemingsnummer 0453.925.059) met zetel te Esplanade 1 bus 96, 1020 Brussel, in deze controlefunctie vertegenwoordigd door Dhr. Bart Dauwen, bedrijfsrevisor.

Aangezien alle aandelen die in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting respectievelijk zullen worden uitgegeven, zullen worden toegekend aan de Duitse moedervennootschap als enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV op het ogenblik van de goedkeuring van dit splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV evenredig aan haar 100%-aandeelbezit in het eigen vermogen van deze laatstgenoemde vennootschap, is artikel 12:78 WVV overeenkomstig het laatste lid van dit artikel niet van toepassing in het kader van deze partiële splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen die effectief een dubbele symmetrische splitsing beoogt.

Bijgevolg dient het in artikel 12:78 WVV bedoelde verslag over het splitsingsvoorstel niet opgesteld te worden en zal er ook geen bijzondere bezoldiging verschuldigd zijn aan de commissaris van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV voor het opstellen van zulk controleverslag.

Gelet op het symmetrisch karakter van de voorgestelde partiële splitsing zoals hoger vermeld bestaat er overeenkomstig het laatste lid van artikel 12:77 WVV in casu ook geen verslagverplichting in hoofde van het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zoals bepaald in voormeld in artikel 12:77 WVV.

Gelet op artikel 12:74, §3, tweede lid WVV zullen er aldus wel voor elk van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen verslagen moeten opgesteld zoals vereist in artikel 7:7, §1 WVV, zijnde in concreto voor elke op te richten verkrijgende nieuwe vennootschap enerzijds een inbrengverslag waarin het bestuursorgaan van de Vennootschap onder meer de inbreng in natura in de betreffende op te richten verkrijgende nieuwe vennootschap beschrijft, de waardering waartoe zij is gekomen motiveert en welke vergoeding als tegenprestatie voor de inbreng in natura in de betreffende op te richten verkrijgende nieuwe vennootschap wordt verstrekt en anderzijds een controleverslag door een bedrijfsrevisor over de inbreng in natura in de betreffende op te richten verkrijgende nieuwe vennootschap in het kader van de partiële splitsing door oprichting.

3.9. Ieder bijzonder voordeel toegekend aan de leden van de bestuursorganen van vennootschappen die aan de splitsing deelnemen (artikel 12:75, 2de lid, 8° WVV)

Er wordt geen enkel bijzonder voordeel toegekend aan de bestuurders van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, noch aan de bestuurders te benoemen in de Op Te Richten Vennootschap 1 ASE HOLDING NV in oprichting en de Op Te Richten Vennootschap 2 ASE GROUP NV in oprichting uit hoofde van of in het kader van de voorgestelde splitsingsverrichting.

IV. BIJKOMENDE VERMELDINGEN

4.1. Samenstelling van het respectievelijk aan elk van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen over te dragen deel van het afgesplitste vermogen

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV heeft ter illustratie van de cijfermatige impact van de beoogde splitsingsverrichting op het vermogen van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV en de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen een cijfermatige voorstelling uitgewerkt onder de vorm van een illustratieve splitsingsstaat op basis van de inmiddels door de jaarvergadering goedgekeurde balanscijfers per 31 december 2023 van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV.

Uit deze splitsingsstaat blijkt onder meer voor elke betrokken vennootschap de samenstelling van het vermogen vóór en ná de splitsingsverrichting, alsook de informatie aangaande de voorgestelde boekhoudkundige en fiscale verwerking van de splitsingsverrichting.

Een exemplaar van de voormelde illustratieve splitsingsstaat per 31 december 2023 wordt als bijlage aan dit splitsingsvoorstel aangehecht.

4.2. Tussentijdse cijfers (artikel 12:80, §2, 1ste lid, 5° WVV)

Het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV merkt op dat de laatst neergelegde jaarrekening van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, zijnde effectief de jaarrekening opgesteld per 31/12/2023 die als basis heeft gediend voor het opstellen van de hieraan aan dit voorstel aangehechte splitsingsstaat, betrekking heeft op een boekjaar dat minder dan zes maanden vóór de datum van het splitsingsvoorstel is afgesloten.

Bijgevolg zal moeten er in het kader van deze splitsingsverrichting geen tussentijdse cijfers worden opgesteld overeenkomstig artikel 12:80, §2 in fine WVV.

4.3. Belangrijke wijzigingen in actief en passief (artikel 12:79 WVV)

Omwille van de toebedeling van alle aandelen in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen aan de Duitse moedervennootschap die op het ogenblik van de goedkeuring van dit splitsingsvoorstel en het verlijden van de splitsingsakte overeenkomstig artikel 12:84 WVV de enige aandeelhouder van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV (en dus evenredig aan haar rechten in het kapitaal van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS), zal de informatieverplichting die op het bestuursorgaan rust, zoals voorzien in artikel 12:79 WVV, niet van toepassing zijn.

Bijgevolg zal het bestuursorgaan van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV de algemene vergadering van laatstgenoemde niet op de hoogte moeten stellen van enige eventuele belangrijke wijziging die zich in de activa en passiva van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zal voordoen tussen de datum van opstelling van het splitsingsvoorstel en de datum van de vergadering die tot de splitsing zal besluiten.

4.4. Vereisten om aandeelhouder te kunnen worden

Voor-
behouden
aan het
Belgisch
Staatsblad

Voor zover nodig wordt opgemerkt dat gelet op de gekozen rechtsvorm voor de de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen die beiden zullen worden opgericht onder de vorm van een naamloze vennootschap, er geen specifieke vereisten zijn om aandeelhouder in de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen te kunnen worden.

4.5. Kosten van de splitsingsverrichting

De algemene kosten van de splitsingsverrichting zullen worden gedragen door elk van bij de splitsing betrokken vennootschappen voor een gelijk deel.

4.6. Wijziging van de statuten van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS

De statuten van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV zullen worden gewijzigd in overeenstemming met de besluiten die zullen worden genomen aangaande de partiële splitsing. In het bijzonder en desgevallend zullen de bepalingen inzake haar kapitaal worden aangepast ingevolge de uitwerking van de partiële splitsing en de daarmee gepaard gaande kapitaalvermindering evenals de geplande voorafgaande kapitaalverhoging(en) door incorporatie van beschikbare reserves.

Aangezien de statuten van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV reeds werden aangepast naar het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dienen haar statuten voor het overige niet te worden aangepast.

Verder zullen de respectieve statuten van de Nieuw Op Te Richten Vennootschappen, met inbegrip van de eerste uitvoeringsbesluiten die met hun oprichting gepaard gaan, samen met de respectieve oprichtingsakten achtereenvolgens worden goedgekeurd door dezelfde buitengewone algemene vergadering van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV onmiddellijk na het besluit tot partiële splitsing door oprichting.

4.7. Buitengewone algemene vergadering

Het onderhavig splitsingsvoorstel zal worden voorgelegd aan de buitengewone algemene vergadering van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV, die niet eerder zal kunnen plaatsvinden dan na het verstrijken van minstens 6 weken na de neerlegging ter griffie van de Ondernemingsrechtbank van Antwerpen, afdeling Antwerpen, conform de bepalingen zoals voorzien in het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, met dien verstande dat het bestuursorgaan alles zal doen wat binnen haar macht ligt opdat de datum van deze goedkeuring zo spoedig mogelijk zal geschieden.

De Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS verleent hierbij uitdrukkelijk een mandaat aan Mtr. Gert-Jan Van Der Gucht, Mtr. Christophe Schits, Mtr. Betül Belkiran, Mtr. Elie Rousseeuw en Mtr. Yorick Vanderlinden, advocaten bij Moore Law BV (ondernemingsnummer 0555.651.236), met mogelijkheid tot subdelegatie, om onderhavig splitsingsvoorstel neer te leggen en om alle nodige formaliteiten in dit verband te vervullen, inclusief het ondertekenen van de publicatieformulieren.

Onderhavige tekst werd opgesteld op 5 juni 2024 te Antwerpen in 3 originelen, elke versie zijnde gelijkwaardig, waarvan 1 exemplaar zal dienen voor de neerlegging ter griffie van de Ondernemingsrechtbank van Antwerpen, afdeling Antwerpen, 1 exemplaar zal worden bewaard op de zetel van de Partieel Te Splitsen Vennootschap ASE METALS NV overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, en het laatste exemplaar is bestemd voor de instrumenterende notaris die de splitsingsakte bedoeld in artikel 12:78 WvV aangaande de met splitsing door oprichting gelijkgestelde verrichting zal verlijden.

Voor de Partieel Te Splitsen Vennootschap, ASE METALS NV

Hier overeenkomstig artikel 17 van de statuten vertegenwoordigd door haar gedelegeerd bestuurder alleen optredend.

Dhr. Ernst Thomas Komrowski,