

Bijzondere mandaten

Deel 6

Jacques Colson

Accountant – Belastingconsulent

Lid van de Commissie van Begeleiding en Toezicht bij het IAB

Zoals gesteld in het vorige artikel, wordt er verder ingegaan op de procedures van de fusies en splitsingen, die verschillen naar gelang van de vorm van de herstructurering.

Fusie door overneming (artt. 693 tot 704 W.Venn.)

Elk fusievoorstel moet bij onderhandse of authentieke akte worden opgesteld door elk van de bestuursorganen van de te fuseren vennootschappen. De minimale vermeldingen worden in dit artikel opgesomd en betreffen uiteraard de identificatie van de vennootschappen en hun doel.

De ruilverhouding, de wijze waarop de overnemende vennootschap de aandelen uitreikt en de datum vanaf wanneer de aandelen recht geven op winstdeelneming moeten ook vermeld zijn.

De datum vanaf wanneer de boekhouding door de overnemende vennootschap wordt gevoerd, de rechten die de overnemende vennootschap toekent aan de vennoten van de over te nemen vennootschap en eventueel de rechten toegekend aan houders van effecten worden vermeld.

De toegekende honoraria aan de controlerende beroepsbeoefenaar moeten expliciet worden opgenomen in het fusievoorstel, alsook elk bijzonder voordeel toegekend aan leden van het bestuursorgaan.

Dit fusievoorstel moet door alle betrokken vennootschappen minstens zes weken vóór de buitengewone algemene vergadering bij de rechtbank van koophandel worden neergelegd.

Het bestuursorgaan van elk van de betrokken vennootschappen moet ook nog een schriftelijk verslag opmaken, waarin het vermogen van de fuserende vennootschappen

wordt meegedeeld, alsook vanuit juridisch en economisch oogpunt toelichten waarom de fusie wordt aangegaan.

Er moeten minstens twee methoden worden gebruikt om de ruilverhouding van de aandelen vast te stellen en men licht toe welk betrekkelijk gewicht aan elk van deze methoden werd gegeven om de ruilverhouding te bepalen.

De waarde van elke gebruikte methode en de moeilijkheden die men ondervond bij de bepaling van de ruilverhouding worden ook toegelicht.

Het werk van de beroepsbeoefenaar wordt beschreven in artikel 695 van het Wetboek van Vennootschappen.

Indien een commissaris benoemd is in de vennootschap, wordt het controleverslag door hem opgesteld. Indien er geen commissaris benoemd is, kan een bedrijfsrevisor of een externe accountant dit controleverslag opstellen.

Ook hier zijn er vermeldingen die zeker in het controleverslag moeten worden opgenomen (art. 695 W.Venn.).

De beroepsbeoefenaar moet verklaren of de ruilverhouding naar zijn mening redelijk is. Hij moet de gebruikte waardemethode en de gepastheid ervan beoordelen. Ook moet hij een vermelding maken over de eventuele moeilijkheden die zich bij de waardering hebben voorgedaan.

De beroepsbeoefenaar heeft de macht om ter plaatse inzage te nemen van alle documenten die hij noodzakelijk acht voor de vervulling van zijn taak.

Indien de overnemende vennootschap een bvba, een cvba, een nv of een SE is, zijn de artikelen in verband met de inbreng *in natura* (artt. 313, 423 en 602 W.Venn.) niet van toepassing.

Belangrijke wijzigingen die zich in de tussenperiode na de opstelling van het fusieverslag en de buitengewone algemene vergadering die tot de fusie besluit, voordoen met betrekking tot het vermogen van de betrokken vennootschappen, moeten worden meegedeeld aan de bestuursorganen van de andere in de fusie betrokken vennootschappen. Deze bestuursorganen delen de wijzigingen dan mee aan hun algemene vergadering.

Alhoewel dit geen taak is van de beroepsbeoefenaar, meen ik dat zulke verwijzingen best worden opgenomen in het controleverslag van de beroepsbeoefenaar, zodat de bestuursorganen en de vennoten van de betrokken vennootschappen bij het lezen van dit verslag, voldoende geïnformeerd zouden zijn van hun rechten en plichten.

De bestuursorganen moeten aan de vennoten die erom verzoeken, kosteloos een kopie van het fusievoorstel en de bijhorende verslagen bezorgen (art. 697 W.Venn.).

Deze mogelijkheden moeten worden opgenomen in de agenda die wordt meegedeeld bij de oproeping tot de algemene vergadering die zich uitspreekt over het fusievoorstel.

Zoals gebruikelijk moeten deze documenten aan de aandeelhouders op naam worden toegezonden, minstens één maand voor de buitengewone algemene vergadering.

De aandeelhouders moeten binnen dezelfde termijn van één maand de mogelijkheid krijgen om alle voorgeschreven documenten, de jaarrekeningen en de verslagen aan en van de algemene vergaderingen van de laatste drie jaren in te zien.

Er moet, zoals bij de algemene bemerkingen in het vorige artikel vermeld, een tussentijdse toestand worden opgesteld indien de laatste jaarrekening langer dan zes maand geleden werd opgesteld. Deze tussentijdse staat van het vermogen wordt opgesteld volgens dezelfde methoden en opstelling als de laatste jaarrekening.

Naar gelang de rechtsvorm van de overnemende vennootschap zijn er specifieke aandachtspunten. Zo kan de overnemende vennootschap indien zij een bvba of een coöperatieve vennootschap is, slechts vennoten overnemen die voldoen aan de vereisten om vennoot te zijn in de overnemende vennootschap.

Specifiek is ook de mogelijkheid die een vennoot heeft in een coöperatieve vennootschap, zelfs indien anders bepaald, uit te treden uit de coöperatieve vennootschap, vanaf het moment van de bijeenroeping en uiterlijk vijf dagen voor de datum van de buitengewone algemene vergadering.

Deze uittreding heeft enkel gevolg indien het fusievoorstel wordt aangenomen.

Indien de statuten van de vennootschap geen strengere voorwaarden voorzien, bepaalt de wet de regels van aanwezigheid en meerderheid. De helft van het kapitaal moet aanwezig zijn en het fusievoorstel kan slechts worden aangenomen bij drievierde van de stemmen.

Het aanwezigheidsquorum in de gewone commanditaire vennootschap en in coöperatieve vennootschappen wordt berekend op basis van het aandeel in het vennootschapsvermogen.

De verplichtingen opgelegd in artikel 582 van het Wetboek van Vennootschappen zijn niet van toepassing bij uitgifte van aandelen zonder vermelding van nominale waarde beneden de fractiewaarde.

Artikel 560, vierde lid, W.Venn. blijft echter van toepassing indien er verschillende soorten aandelen en/of effecten bestaan en er, als gevolg van de fusie, wijziging van hun rechten voorzien is.

De instemming van alle vennoten is vereist indien de overnemende of de over te nemen vennootschap een vennootschap onder firma is of indien de over te nemen vennootschap een gewone commanditaire vennootschap is of een coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid.

De eenparige toestemming van de houders van aandelen die het kapitaal niet vertegenwoordigen is, als die er zijn, vereist.

De behorende vennoten van de gewone commanditaire vennootschap en de commanditaire vennootschap op aandelen moeten eveneens allen instemmen met de fusie.

De notulen van de buitengewone algemene vergadering die over het fusievoorstel moet besluiten, moeten bij authentieke akte worden opgesteld.

Het besluit van het rapport van de beroepsbeoefenaar wordt opgenomen in deze notulen en de notaris moet de interne en externe wettigheid van deze rechtshandelingen bevestigen.

De statuten van de overnemende vennootschap worden onmiddellijk na de fusie aangepast volgens de aanwezigheids- en meerderheidsvereisten.

Zonder deze statutenwijziging is de fusie zonder gevolg.

Pas als alle fusievoorstellen door alle algemene vergaderingen aanvaard zijn, wordt de fusie als voltrokken beschouwd.

Verder moeten de akten met de vaststelling van het fusiebesluit worden gepubliceerd door de overnemende en de overgenomen vennootschappen volgens artikel 74 van het Wetboek van Vennootschappen.

De overnemende vennootschap legt haar eventuele statutenwijziging eveneens neer en publiceert deze volgens de modaliteiten van hetzelfde artikel 74.

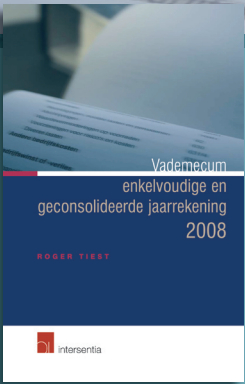
Dit alles moet binnen een termijn gebeuren van vijftien dagen na de laatste algemene vergadering die het fusievoorstel aanvaard heeft.

De verdeling van de aandelen die door de overnemende vennootschap worden uitgegeven, in ruil voor de overgenomen vermogens van de overgenomen vennootschappen, gebeurt in principe door de bestuursorganen van de overgenomen vennootschappen, tenzij men anders zou besluiten. De kosten van deze verrichtingen zijn ten laste van de overnemende vennootschap.

De jaarrekening die wordt opgesteld door de overnemende vennootschap voor het boekjaar tussen de door haar laatst goedgekeurde jaarrekening en de datum vanaf wanneer zij de boekhouding van de over te nemen vennootschappen voert, wordt door de overnemende vennootschap opgemaakt.

De goedkeuring van deze jaarrekening en de kwijting aan de bestuurs- en toezichtsorganen van de overgenomen vennootschappen wordt door de algemene vergadering van de overnemende vennootschap gedaan. ●

(Wordt vervolgd)



Vademecum enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening 2008

Roger Tiest


Het *Vademecum enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening 2008* is uw vertrouwde raadgever. In één enkel boek worden alle aspecten van de jaarrekening grondig uitgespit. Het boek behandelt zowel het volledige als het verkorte schema van de enkelvoudige jaarrekening én de geconsolideerde jaarrekening. De auteur becommentarieert systematisch elke rubriek van de jaarrekening. Hij verwijst naar relevante wetgeving, adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen én naar specifieke IAS/IFRS-normen. Het boek is helder gestructureerd, zodat u de gezochte informatie snel terugvindt.

Dit vademecum heeft een driedubbele functie:

- praktische handleiding voor administratief en financieel verantwoordelijken, boekhouders, accountants en bedrijfsrevisoren.
- geheugensteun voor specialisten. De uitgave telt meer dan 950 bladzijden en bespreekt nagenoeg alle details en uitzonderingen.
- hulp bij interpretatie. Dit boek geeft toelichting bij de betekenis en de interpretatie van de cijfers, zodat u gefundeerde beslissingen kunt nemen.

Auteur **Roger Tiest**, vennoot bij Tiest & Van Impe Bedrijfsrevisoren en professor aan de Lessius Hogeschool, spreekt uit ervaring. Al meer dan 20 jaar volgt hij het ondernemingsleven vanuit een breed perspectief. De helderheid van de teksten en zijn ruime praktijkervaring van de complexe wettelijke omgeving vormen zijn handelsmerk.

ISBN 978-90-5095-750-2
 xlviii + 962 pagina's
 verschijnt maart 2008
 paperback
 verkoopprijs 85 euro
 reeksprijs 68 euro


intersentia

Groenstraat 31
BE-2640 Mortsel - België

T +32 3 680 15 50
F +32 3 658 71 21

mail@intersentia.be
www.intersentia.be