

AGENDAPUNT 4**VASTSTELLING VAN DE UITKERINGEN OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 6:114 EV. WVV**

De Algemene Vergadering van de Opdrachthoudende vereniging is – overeenkomstig het artikel 6:114 van het Wetboek Vennootschappen en Verenigingen (WVV) – bevoegd tot bestemming van de winst en tot vaststelling van de uitkeringen, behoudens de statutaire machtigingen aan de Raad van Bestuur van de Opdrachthoudende vereniging.

Sedert 1 januari 2020 is elke uitkering van vermogen of winst (dividend, kapitaalvermindering, terugname niet-volstorte aandelen, scheidingsaandeel ...) onderhevig aan de uitvoering van een netto-actiefest (geen uitkering mag gebeuren indien het netto-actief van de vennootschap negatief is of ten gevolge daarvan negatief zou worden) én een liquiditeitstest (kan redelijkerwijs verwacht worden dat de vennootschap na de uitkering in staat zal blijven haar schulden te voldoen naarmate deze opeisbaar worden over een periode van ten minste twaalf maanden te rekenen van de datum van de uitkering).

De netto-actiefest valt onder de verantwoordelijkheid van de Algemene Vergadering, of onder die van de Raad van Bestuur – binnen de grenzen van artikel 6:115 WVV – wanneer de Raad van Bestuur tot uitkering overgaat (cf. interim-dividenden); de liquiditeitstest valt onder de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur (artikel 6:116 WVV).

Bijgevolg dient onderhavig agendapunt te worden voorzien op de Buitengewone Algemene Vergadering van de Opdrachthoudende vereniging in december, aangezien deze Buitengewone Algemene Vergadering - in geval van enige uitkering van vermogen of winst volgend op de datum van haar samenkomst - ofwel zelf geheel of gedeeltelijk het uitvoeren van de netto-actiefest dient te verzekeren ofwel geïnformeerd zal worden over de uitvoering van deze test door de Raad van Bestuur, indien en voor zover er sprake is van uitkering van vermogen of winst overeenkomstig het artikel 6:114 WVV. Een toekenning en uitkering van een interim-dividend gebaseerd op de winst van het lopende boekjaar, in voorkomend geval verminderd met het overgedragen verlies of vermeerderd met de overgedragen winst, vereist bijvoorbeeld geen formele tussenkomst van de Buitengewone Algemene Vergadering inzake de uitkering en het uitvoeren van de netto-actiefest maar zal haar ter kennis gebracht worden. In andere situaties dient de Buitengewone Algemene Vergadering in eerste instantie wel zelf formeel tussen te komen met betrekking tot de uitkering en het uitvoeren van de netto-actiefest.

De Buitengewone Algemene Vergadering zal eveneens geïnformeerd worden over het resultaat van enige liquiditeitstest.

De commissaris van de Opdrachthoudende vereniging zal een verslag opstellen over de historische en prospectieve boekhoudkundige en financiële gegevens die aan de basis liggen van de liquiditeitstest. De commissaris zal in zijn jaarlijks controleverslag vermelden dat hij deze opdracht heeft uitgevoerd.

Wanneer de netto-actiefest niet wordt uitgevoerd op grond van de laatste goedgekeurde jaarrekening maar op grond van een recentere staat van activa en passiva, zal de commissaris van de Opdrachthoudende vereniging deze staat beoordelen. Het beoordelingsverslag van de commissaris wordt bij zijn jaarlijks controleverslag gevoegd.