



Deloitte Legal Newsflash

Corporate compliance and corporate secretarial services

Uitstel van de goedkeuring van de jaarrekening van boekjaar 2019 voor elke rechtspersoon?

In het kader van de maatregelen ter bestrijding van de verspreiding van COVID-19 en meer bepaald in het kader van de goedkeuring van de jaarrekening staat een Koninklijk Besluit op het punt te worden goedgekeurd.

Herinnering aan de theorie

Elk jaar komt de algemene vergadering van aandeelhouders bijeen op het tijdstip en de plaats zoals aangegeven in de statuten om de jaarrekening goed te keuren. Deze vergadering dient noodzakelijkerwijs binnen de eerste zes maanden na afloop van het boekjaar te worden gehouden. Indien van toepassing neemt de algemene vergadering ook de volgende besluiten:

- kennisname van het jaarverslag van het bestuursorgaan;
- kennisname van het controleverslag van de commissaris;
- kwijting aan de bestuurders en aan de commissaris;
- verlenging van mandaten van de bestuurders en van de commissaris.

In België kunnen de aandeelhouders van een niet beursgenoteerde vennootschap, tenzij in de statuten anders is

bepaald, de jaarrekening unaniem en schriftelijk goedkeuren in plaats van door middel van een fysieke algemene vergadering.

Minister Koen Geens heeft volgende tekst gepubliceerd:

« De Covid-19 pandemie heeft tot gevolg dat alle rechtspersonen voor wie de voorbereidingen voor de gewone algemene vergaderingen veelal net waren gestart, zich geconfronteerd zien met onoverkomelijke praktische moeilijkheden om die vergaderingen ook effectief volgens de gebruikelijke regels te houden, zonder de dwingende regels opgelegd ter bestrijding van het virus te overtreden. Daarom worden, naar het voorbeeld van gelijkaardige initiatieven in andere landen, tijdelijk een aantal versoepelingen en opties ingevoerd, die de rechtspersonen de nodige flexibiliteit geven, zonder de rechten van de aandeelhouders uit het oog te verliezen. De rechtspersonen krijgen keuze tussen drie opties:

- 1) De eerste optie: de vergadering te laten doorgaan, maar in omstandigheden die enerzijds verzoenbaar zijn met de maatregelen genomen naar aanleiding van de COVID-19 crisis, en anderzijds toch aan de aandeelhouders en de leden toe te laten hun stemrecht uit te oefenen en hen de kans geven vragen te stellen. In concreto krijgt het bestuursorgaan de bevoegdheid om te beslissen dat de aandeelhouders of de leden uitsluitend op afstand mogen, al dan niet in combinatie met stemmen per volmacht, waarbij uitsluitend een door het bestuursorgaan aangestelde persoon als volmachthouder kan optreden.*
- 2) De tweede optie bestaat erin de algemene vergadering uit te stellen tot de toestand terug is genormaliseerd. Ook dit is toegelaten als de vergadering reeds is bijeengeroepen, op voorwaarde dat de aandeelhouders en leden daarover correct worden geïnformeerd.*
- 3) Ten slotte wordt verduidelijkt dat het bestuursorgaan onder alle omstandigheden unaniem schriftelijk kan besluiten. Het bestuursorgaan kan ook (in voorkomend geval bij meerderheid) beraadslagen en besluiten via een elektronische communicatie die discussie toelaat. Gaat het om beslissingen die voor notaris moeten worden genomen – men denke vooral aan toegestaan kapitaal – dan volstaat opnieuw dat één lid van het bestuursorgaan of een door het bestuursorgaan aangesteld persoon samen met de notaris fysiek vergadert; de andere leden kunnen deelnemen via de elektronische communicatie.»*

Het Koninklijk Besluit zal dus, indien het wordt goedgekeurd, een rechtsgrondslag en een oplossing bieden voor het houden van jaarlijkse algemene vergaderingen van aandeelhouders en vergaderingen van bestuursorganen (raad van bestuur of raad van toezicht en directieraad).

Besluiten van de bestuursorganen en (e-)handtekening

In België is het algemeen aanvaard dat de raden van bestuur van naamloze vennootschappen en vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid per conference call kunnen worden gehouden.

Indien de statuten dit toelaten (wat nog niet het geval is voor de meeste vennootschappen die hun statuten niet hebben

aangepast aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen), mag het bestuursorgaan het jaarverslag en de jaarrekening opstellen door middel van een eenparig schriftelijk akkoord. In dit kader, zal het Koninklijk Besluit, indien het wordt goedgekeurd, de raad van bestuur de mogelijkheid bieden om de jaarrekening met eenparigheid van stemmen en schriftelijk op te stellen, zelfs als de statuten daarin niet voorzien.

Met betrekking tot het bewijs/ondertekening van de notulen bestaan over het algemeen de volgende oplossingen:

- ofwel worden de notulen ondertekend overeenkomstig de statuten van de vennootschap;
- ofwel wordt een uittreksel van de notulen ondertekend overeenkomstig de statuten;
- ofwel, als het niet dringend is, zullen de notulen worden ondertekend zodra de lockdown wordt opgeheven of bij de volgende vergadering.

Met betrekking tot de ondertekening van het jaarverslag dat naar de commissaris moet worden gestuurd, zou één van de bestuurders op de vergadering kunnen worden gemachtigd om het in naam en voor rekening van het bestuursorgaan te ondertekenen.

Wat de handtekeningen betreft dient men te onthouden dat een elektronische handtekening volgens de Belgische wet geldig is.

Beheer van juridische entiteiten in het kader van de goedkeuring van de jaarrekening

De formaliteiten in het kader van de goedkeuring van de jaarrekening en andere vennootschapsevenementen worden vaak gezien als een administratieve last. Het inzetten van de juiste instrumenten kan de tijd en moeite om aan de wettelijke formaliteiten te voldoen, aanzienlijk verminderen en de vennootschapsgegevens te allen tijde up-to-date te houden. In deze context kan de [myInsight Entity Management](#) oplossing van Deloitte Legal ook uw juridische afdeling helpen om de compliance doelstellingen op een meer geïntegreerde en tijdsefficiënte manier te bereiken.

Contacts

If you have any questions concerning the items in this newsflash, please get in touch with your usual Deloitte Legal - *Lawyers* contact at our office in Belgium or:

- Christoph Michiels, cmichiels@deloitte.com, + 32 2 800 71 38
- Filip Van Acoleyen, fvanacoleyen@deloitte.com, + 32 2 800 70 35
- Pierre Luttgens, pluttgens@deloitte.com, + 32 2 800 70 30

For general inquiries, please contact:

bedeloittelegal@deloitte.com, + 32 2 800 70 00

Be sure to visit us at our website: <http://www.deloittelegal.be>



As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private individuals.

More information: www.deloittelegal.be

© 2020, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)