



WERLAUFF
Selskabs
retlige
dokumenter

GAD

© G. E. C. Gads Forlag 1989

Omslag og typografi ved Axel Surland
Sat og trykt hos P.J. Schmidts bogtrykkeri A/S, Vojens
Mekansk, fotografisk eller anden gengivelse af denne bog eller dele
af den er ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Alle
rettigheder forbeholdes.

ISBN 87-12-01759-0

Indholdsfortegnelse i hovedtræk

1. Den juridiske person 15
2. Selskabsrettens historie 16
3. Andre organisationsformer end A/S og ApS 19
4. Skatte- og afgiftsretlige spørgsmål 46
5. Virksomheden og selskabet 54
6. Påbegyndelse af selskabsdrift 69
7. Kapitaltilførsel 85
8. Kapitalafgang 98
9. Værdipapirer udstedt af selskabet 102
10. Individuelle regelsæt for selskabet 107
11. Selskabsorganernes indbyrdes relationer 130
12. Generalforsamlingen 146
13. Bestyrelse og direktion internt 153
14. Selskabets eksterne relationer 165
15. Selskab og selskabsdeltager 175
16. Selskab og medarbejder 209
17. Selskab og offentlige myndigheder 221
18. Regnskab og revision 236
19. Indgreb i den juridiske personlighed 242
20. Likvidation 256
21. Konkurs 260
- Stikord 263
- Forkortelser 272
- Litteratur 273

Forord

Denne bog er en delvist kommenteret samling af nogle centrale dokumenttyper inden for selskabsrettens kerneområde: aktie- og anpartsselskabsretten.

Der er lagt vægt på at give eksempler på interne og eksterne dokumenter lige fra selskabets fødsel til dets død. Flere dokumenter findes i forskellige varianter. Ved dokumenternes indledning er det understreget, hvilke situationstyper dokumentet tænkes at dække. Visse overlapninger har været uundgåelige.

I nogen grad er det gennem noter præciseret, hvornår der gennem alternative formuleringer kunne opnås en anden retsstilling. I en vis udstrækning er der ligeledes i noter henvist til relevante lovbestemmelser, litteratursteder og praksis, som nærmere kan belyse valget af den rette formulering.

Gennem sådanne henvisninger skulle den ellers iboende farlighed ved paradigmasamlinger i nogen grad kunne afbødes.

Kapitelinddelingen følger Erik Werlauff: Selskabsret, som udgives på Gads forlag. For enkelte kapitler er dokumentmaterialet meget sparsomt, for andre righoldigt. Omfanget har jeg ladet bestemmes af det behov, der på det enkelte selskabsretlige område sædvanligvis toles i praksis.

Manuskriptarbejdet er udført af advokatsekretær Anita Søgaard, der også har medvirket ved adskillige af mine øvrige værker.

AUC, juni 1989

Erik Werlauff

Detaljeret indholdsfortegnelse

1. Den juridiske person 15
2. Selskabsrettens historie 16
3. Andre organisationsformer end A/S og ApS 19
 - 3.1. Interessentskabsaftale (mellem 3 deltagere, der alle er aktive, og som hver indskyder en bestående virksomhed) 19
 - 3.2. Vedtægter for kommanditselskab med ApS som komplementar 34
 - 3.3. Vedtægter for en ikke-erhvervsdrivende fond 41
 - 3.4. Vedtægter for en ideel (ikke økonomisk) forening 43
4. Skatteretlige spørgsmål 46
 - 4.1. Eksempel på selskabsstiftelse med overtagelse af investeringsfondsmidler under anvendelse af lov om skattefri virksomhedsomdannelse 46
 - 4.2. Skattemæssige forbehold 48
 - 4.3. Forbehold vedr. ligningslovens § 16 B 51
 - 4.4. Omlægning af regnskabsår 52
5. Selskabets virksomhed 54
 - 5.1. Eksempel på persons indskud af virksomhed i bestående selskab 54
 - 5.2. Eksempel på vurderingsberetning i forbindelse med persons indskud af virksomhed i selskab 58
 - 5.3. Eksempel på et selskabs udskillelse af virksomhed i et 100% ejet datterselskab 58
 - 5.4. Eksempel på vurderingsberetning og åbningsbalance ved selskabs udskillelse af virksomhed til datterselskab 60
 - 5.5. som 5.4.
 - 5.6. Eksempel på checkliste til brug ved et selskabs indledende forhandlinger om et påtænkt køb af en virksomhed i form af opkøb af en majoritetspost i et selskab 61

- 5.7. Eksempel på en ledelseserklæring i forbindelse med virksomhedserhvervelse 65
- 6. Stiftelse og påbegyndelse af selskab 69**
- 6.1. Eksempel på stiftelsesoverenskomst med apportindskud 69
- 6.2. Eksempel på stiftelsesgældsbrief 71
- 6.3. Anmeldesskema om overdragelse af aktier m.v. 73
- 6.4. Anmeldesskema til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen 75
- 6.5. SE-tilmeldingsdokument 79
- 6.6. Momstilmeldingsdokument 80
- 6.7. Eksempel på sammenskrevet resumé fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen 82
- 7. Kapitaltilførsel 85**
- 7.1. Almindelig kapitalforhøjelse i et A/S 85
- 7.2. Vurderingsberetning i forbindelse med apportindskud 87
- 7.3. Eksempel på udbyttegivende gældsbrief 88
- 7.4. Eksempel på udstedelse af konvertible obligationer til ledende medarbejdere 89
- 7.5. Eksempel på generalforsamlingsbeslutning om udstedelse af warrants (aktietegningsretter) 92
- 7.6. Eksempel på generalforsamlingsbeslutning om bemyndigelse for bestyrelsen til at tegne ansvarlig indskudskapital 93
- 7.7. Eksempel på bemyndigelse for bestyrelsen til kapitaludvidelse for A/S 95
- 7.8. Beslutning i børsnoteret selskab om udstedelse af fondsaktier samt nytægning ved kontant indbetaling 95
- 8. Kapitalafgang 98**
- 8.1. Kapitalnedsættelse til dækning af tab, kombineret med bestyrelsesbemyndigelse til forhøjelse ved nytægning (»elevatormodellen«) 98
- 8.2. Kapitalnedsættelse gennem kontant udbetaling til aktionærer med udstedelse af proklama 99
- 8.3. Udbytte- og gavebeslutning på generalforsamling 100

- 9. Værdipapirer udstedt af selskabet 102**
- 9.1. Interimsbevis i aktieselskab 102
- 9.2. Konvertibel obligation (udstedt som stempelfrit negotiabelt ihændeleverpapir) 103
- 9.3. Konvertibel obligation (ansvarlig lånekapital udstedt som medarbejderlån til fuld kursværdi) 104
- 10. Individuelle regelsæt for selskabet 107**
- 10.1. Vedtægt for børsnoteret bankaktieselskab 107
- 10.2. Vedtægt i ikke-børsnoteret, familieejet produktionsselskab 116
- 10.3. Vedtægtsbestemmelser i et ikke-børsnoteret produktionsselskab med en aktiv »iværksætter« og en investor 121
- 10.4. Vedtægter for anpartsselskab til brug ved klinik- eller kontorfællesskab m.v. for en flerhed af fysiske personer 125
- 10.5. Eksempel på vedtægtsbestemmelse i ApS med ekstrem stemmeretsdifferentiering (selskabets styring via en enkelt anpart) 129
- 11. Selskabsorganernes indbyrdes relationer 130**
- 11.1. Instruks for direktion i et aktieselskab 130
- 11.2. Eksempel på direktørkontrakt i familieejet, ikke-børsnoteret selskab 135
- 12. Generalforsamlingen 146**
- 12.1. Disposition for referat af generalforsamlingen 146
- 12.2. Stiftende generalforsamling 147
- 12.3. Ordinær generalforsamling (med udskillelse af selskabets virksomhed i et 100% ejet datterselskab) 148
- 13. Bestyrelse og direktion internt 153**
- 13.1. Referat af konstituerende bestyrelsesmøde i A/S 153
- 13.2. Forretningsorden for bestyrelsen i et A/S 154
- 14. Selskabets eksterne relationer 165**
- 14.1. Tinglysningsspørgsmål 165
- 14.2. Tegningsregler 165

- 14.3. Eksempler på tegningsregler i vedtægterne 166
- 14.4. Prokura 167
- 14.5. Eksempel på aftale mellem selskabet og dets kreditorer i forbindelse med rekonstruktionsforsøg 168
- 15. Selskab og selskabsdeltager 175**
 - 15.1. Aftale mellem én eller flere aktive hovedaktionærer og én eller flere investorer 178
 - 15.2. Aftale mellem aktive og passive aktionærer i familieselskab 183
 - 15.3. Aftale mellem aktive hovedaktionærer 195
 - 15.4. Vedtægt som erstatning for aftale mellem aktive og passive aktionærer 198
 - 15.5. Take-over tilbud i børsnoteret selskab 207
- 16. Selskab og medarbejder 209**
 - 16.1. Checkliste for medarbejdervalg (selskabsrepræsentation) 210
 - 16.2. Eksempel på tegningsliste til medarbejderaktier 212
 - 16.3. Eksempel på vilkår for tilladelse til medarbejderaktier 214
 - 16.4. Medarbejderejet og -styret virksomhed 215
- 17. Selskab og offentlige myndigheder 221**
 - 17.1. Udleveringsforpligtelser m.v. over for skatte- og politimyndigheder 221
 - 17.2. Anmeldesskemaer: se blanketeksemplerne i kapitel 6 224
 - 17.3. Børsforpligtelser 224
 - 17.4. Dokumenter, bilag m.v., der skal indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i forbindelse med forskellige former for registrering 226
 - 17.5. Standardtegnelser ved selskabsstiftelse 228
 - 17.6. Standardtegnelser ved kapitalforhøjelse 230
 - 17.7. Kapitalnedsættelse 232
 - 17.8. Standardskrivelse ved kapitaltab (A/S) 233
 - 17.9. Standardskrivelse ved kapitaltab (ApS) 233
 - 17.10. Standardtegnelse ved omdannelse (ApS til A/S) 233
 - 17.11. Skifteretsopløsning af et selskab 234

- 18. Regnskab og revision 236**
 - 18.1. Eksempel på en fuldstændighedserklæring 236
 - 18.2. Blank revisorpåtegning 238
 - 18.3. Revisionsforbehold 239
 - 18.4. Eksempel på korrektion af regnskabsmæssige værdier med henblik på konstatering af et selskabs højere virkelige værdi 239
- 19. Indgreb i den juridiske personlighed 242**
 - 19.1. Omdannelse fra ApS til A/S 242
 - 19.2. Eksempel på fusionsplan 248
 - 19.3. Fusionsredegørelse 249
 - 19.4. Vurderingsmænds udtalelse om fusionsplanen 251
 - 19.5. Spaltning gennem udskillelse af finansieringsfunktion til nyt datterselskab 252
- 20. Likvidation 256**
 - 20.1. Beslutning om likvidation i ApS 256
 - 20.2. Likvidationens bekendtgørelse i Statstidende 257
 - 20.3. Likvidators brev til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen 257
 - 20.4. Eksempel på det i likvidation værende selskabs rundskrivelse til forretningsforbindelser 257
 - 20.5. Afsluttende generalforsamling 258
- 21. Konkurs 260**
 - 21.1. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens oversendelse til skifteretten med krav om tvangsopløsning 260
 - 21.2. Eksempel på skiftesamling med afsigelse af konkursdekret over aktieselskab 260
 - 21.3. Statsskattedirektoratets cirkulæreskrivelse om skattepligt for selskaber under konkurs 261
- Stikord 263**
- Forkortelser 272**
- Litteratur 273**

Bogen giver praktiske eksempler på formulering af dokumenter i I/S, K/S, forening, fond m.v., men hovedvægten er lagt på A/S og ApS, dvs. udkast til: stiftelsesdokumenter • generalforsamlinger • vedtægter • aktionær- og anpartshaveroverenskomster • bestyrelsens og direktionens forretningsorden • dokumenter ved apportindskud • omdannelse • fusion • spaltning • oprettelse af finansselskab • kontakt med Erhvervs- og Selskabsstyrelsen samt andre myndigheder • fuldstændighedserklæringer • likvidation m.v.

Bogen følger samme systematik som forfatterens »Selskabsret«.

Der er ikke blot tale om en formular- eller paradigma-samling, eftersom mange af eksemplerne er forklaret og begrundet i noteform, litteratur- og domshenvisninger tilføjet og alternative formuleringer foreslået. Bogen er derfor af betydelig værdi for såvel studerende som praktikere.

Professor, lic.jur. Erik Werlauff forsker og underviser ved Aalborg Universitetscenter og er blandt adskillige andre juridiske værker forfatter til »Selskabsret« og * »Selskabsretlige domme 1950-88«, som begge udgives på Gads Forlag.

1600 11
gac
322.00

ISBN 87-12-01759-0