

# Kapitalselskaber

## førelse af protokoller, anmeldelse af ændringer og overholdelse af frister

### Protokoller

I anparts- og aktieselskaber (kapitalselskaber) skal føres følgende protokoller:

1. Generalforsamlingsprotokol - over forhandlingerne på generalforsamlingen, som underskrives af dirigenten (SL § 101, stk. 3). Alle beslutninger skal indføres i kapital-selskabets forhandlingsprotokol. Protokollen skal være tilgængelig for kapital-ejerne senest 2 uger efter generalforsamlingen.
2. Bestyrelsesprotokol - over de forhandlinger, der finder sted i bestyrelsen eller tilsynsrådet (SL § 128, stk. 1), hvis selskabet har en bestyrelse eller et tilsynsråd. Protokollen skal indeholde forhandlinger såvel som beslutninger og skal under-skrives af samtlige tilstedeværende medlemmer. Protokollen skal være tilgænge-lig for medlemmer af bestyrelsen eller tilsynsrådet, ligesom selskabets eventuelle revision skal have adgang til protokollen.

Hvis et ledelsesmedlem er uenig i en beslutning, har vedkommende ret til at få sin mening indført i protokollen (SL § 128, stk. 2).

Såfremt bestyrelses- eller tilsynsrådsmødet afholdes elektronisk, kan protokollen udarbejdes og underskrives elektronisk (SL § 125, stk. 2).

3. Ejerbog - intern oversigt over samtlige kapitalejere i selskabet (SL § 50, 1). Ejer-bogen skal oprettes og holdes opdateret af selskabets bestyrelse, hvis selskabet har en bestyrelse, ellers er dette direktionens opgave.

Ejerbogen indeholder oplysning om alle kapitalejere og panthavere, dato for er-hvervelse, afhændelse eller pantsætning, kapitalandelens størrelse, de stemme-rettigheder, der er knyttet til kapitalandelene samt kapitalejernes navn, bopæl (for virksomheders vedkommende; cvr-nummer og hjemsted).

Særlig for aktieselskaber gælder det, at såfremt et ejerbevis (aktiebrev) omfatter flere aktier, skal ejerbogen også indeholde oplysning om ejerbevisets løbenum-mer, de af ejerbeviset omfattede aktiers løbenumre samt disses pålydende, jf. SL § 54, stk. 2.

I anpartsselskaber skal ejerbogen være tilgængelig for enhver kapitalejer.

4. Ejerregister – over kapitalejere, hvis kapitalandele udgør mindst 5 % af selskabskapitalens stemmerettigheder eller hvis kapitalandele udgør mindst 5 % af selskabskapitalen.

Ejerregisteret føres elektronisk hos Erhvervsstyrelsen. Selskabet skal selv registrere ændringer i ejerforholdene i Ejerregisteret hos Erhvervsstyrelsen.

Kapitalejere skal give meddelelse til selskabet hvis følgende grænser for besiddelse af stemmerettigheder eller kapitalandele nås eller ikke længere nås; 5, 10, 15, 20, 25, 50, 90 eller 100 % samt 1/3 og 2/3.

Meddelelse skal gives senest 2 uger efter, at en af grænserne nås eller ikke længere er nået og skal indeholde oplysning om datoen for erhvervelsen eller afhænderen af kapitalandele, antallet og størrelsen (eller pålydende værdi) af kapitalandele, hvilken klasse kapitalandelen tilhører (hvis relevant), de stemmerettigheder, der er knyttet til kapitalandelene samt kapitalejerens fulde navn og bopæl (eller for virksomheder; cvr-nummer og hjemsted).

Hurtigst muligt efter at selskabet har modtaget meddelelse herom, skal selskabet registrere oplysningerne i Ejerregisteret hos Erhvervsstyrelsen. Det samme gælder ændringer i de oplysninger, der er indberettet for så vidt de førnævnte tærskelværdier nås eller ikke længere er nået. Hvis et selskab fører ejerbogen i elektronisk form hos Erhvervsstyrelsen, overføres oplysningerne heri automatisk til Ejerregisteret, hvorfor yderligere indberetning ikke er påkrævet.

Der gælder særlige regler for indberetning af ejerskab til ihændeleveraktier. Aktionærer, der erhverver ihændeleveraktier og samlet ejer mindre end 5 % af selskabskapitalen eller stemmerettighederne i et selskab, skal selv registrere ejerskabet i Ejerregisteret senest 2 uger efter erhvervelsen.

Hvis et aktieselskab udsteder aktier gennem en værdipapircentral, gælder andre regler om indberetning af oplysninger, jf. SL § 61 – 63.

5. Revisorprotokol - på møder i bestyrelsen eller tilsynsrådet fremlægges en revisorprotokol, som underskrives af medlemmerne af det øverste ledelsesorgan, hvis det efter revisorloven eller anden lovgivning påhviler revisor at føre en sådan protokol eller hvis dette i øvrigt sker efter aftale mellem selskabet og revisor, jf. SL § 129. Ved enhver tilførsel til protokollen skal denne underskrives af bestyrelses- eller tilsynsrådsmedlemmerne.

NB: Alle aftaler, som indgås mellem en eneanpartshaver/-aktionær og selskabet skal som hovedregel affattes skriftligt for at have gyldighed jf. SL § 127, stk. 2.

## **Anmeldelse af ændringer til Erhvervsstyrelsen - frister**

Alle ændringer skal som hovedregel anmeldes til Erhvervsstyrelsen inden 2 uger efter ændringen

Herudover gælder der frister i forbindelse med selskabets erhvervelse fra en stifter eller fra en aktionær af formueværdier i en periode efter selskabets registrering, fondsaktieemission, kapitalnedsættelse, fusion, omdannelse, spaltning, udenlandske selskabers oprettelse af filialer m.v.

Efter udløbet af hvert regnskabsår skal der afholdes ordinær generalforsamling, hvor der som minimum skal træffes beslutning om godkendelse af årsrapporten og om anvendelse af overskud eller dækning af underskud i henhold til den godkendte årsrapport og om andre spørgsmål, som efter selskabets vedtægter er henlagt til generalforsamlingen.

Den ovenfor nævnte ordinære generalforsamling skal afholdes i så god tid, at den reviderede og godkendte årsrapport kan indsendes til Erhvervsstyrelsen inden 5 måneder efter regnskabsårets afslutning, for børsnoterede selskaber dog inden 4 måneder efter regnskabsårets afslutning.

Den reviderede og godkendte årsrapport skal i alle tilfælde indsendes uden ugrundet ophold efter godkendelsen på den ordinære generalforsamling, og skal således være modtaget i Erhvervsstyrelsen senest 5 måneder efter regnskabsårets afslutning.