**Protokoll der Verwaltungsratssitzung von**

**[FIRMA] AG**

zur drohenden Zahlungsunfähigkeit

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Datum und Uhrzeit:

Ort:

Anwesend: [Namen]

Abwesend: [Namen]

Vorsitz: [Name]

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Traktanden**: **Teil 1** – **Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit**

**Teil 2** – **Kapitalverlust**

# **Eröffnung der Sitzung und Feststellung der Beschlussfähigkeit**

VORNAME NACHNAME eröffnet die Sitzung und übernimmt den Vorsitz. Als Protokollführer amtet VORNAME NACHNAME.

Der Vorsitzende stellt fest, dass:

* alle Verwaltungsräte zur heutigen Sitzung nach den statutarischen und gesetzlichen Bestimmungen eingeladen worden sind;
* der Verwaltungsrat vollzählig anwesend ist und eine Verwaltungsratssitzung durchführt, welche für die vorgesehenen Traktanden beschlussfähig ist.

*[oder]:*

* [X Anzahl] Verwaltungsräte anwesend sind und damit für die vorgesehenen Traktanden beschlussfähig ist.

Gegen diese Feststellungen des Vorsitzenden wird kein Widerspruch erhoben.

# **Kapitalverlust (Art. 725a OR)**

Der Verwaltungsrat stellt fest, dass gemäss der letzten Jahresrechnung die Aktiven abzüglich der Verbindlichkeiten die Hälfte der Summe aus Aktienkapital und nicht an die Aktionäre zurückzahlbaren gesetzlichen Kapital- und Gewinnreserven nicht mehr decken.

***Kommentar****: Besteht unter dem Jahr begründete Besorgnis, dass ein Kapitalverlust vorliegt, ist der Verwaltungsrat aufgrund seiner Sorgfaltspflicht verpflichtet, zumindest einen internen (nicht geprüften) Zwischenabschluss zu erstellen, um die Finanzlage zuverlässig beurteilen und die notwenigen Massnahmen beschliessen zu können. Diesfalls sollte er nicht bis zum Vorliegen des nächsten Jahresabschlusses zuwarten.*

**OPTION A (Sofortmassnahmen)**

Gestützt darauf, dass gemäss Feststellung des Verwaltungsrats ein Kapitalverlust i.S.v. Art. 725a OR vorliegt, die Fortführungsfähigkeit aber noch gegeben ist [12 Monate nach dem Bilanzstichtag], beschliesst der Verwaltungsrat, dass:

* [Name zugelassener Revisor] mit der eingeschränkten Revision der letzten Jahresrechnung beauftragt wird;
* zur Beseitigung des Kapitalverlusts die Massnahme [bspw. Auflösung stiller Reserven; Aufwertung von Grundstücken und Beteiligungen (Art. 725c) mit schriftlicher Bestätigung des zugelassenen Revisors; Forderungsverzicht; à-fonds-perdu Zuschuss; etc.] ergriffen wird.

**OPTION B (weitere Massnahmen)**

Gestützt darauf, dass gemäss Feststellung des Verwaltungsrats ein Kapitalverlust i.S.v. Art. 725a OR vorliegt, die Fortführungsfähigkeit aber noch gegeben ist [12 Monate nach dem Bilanzstichtag], beschliesst der Verwaltungsrat, dass:

* [Name zugelassener Revisor] mit der eingeschränkten Revision der letzten Jahresrechnung beauftragt wird;
* zur Beseitigung des Kapitalverlusts eine ausserordentliche Generalversammlung einberufen wird, anlässlich derer weitere Sanierungsmassnahmen [bspw. Kapitalschnitt; Kapitalerhöhung (durch GV-Beschluss oder Kapitalband) etc.] vorgeschlagen werden.

**OPTION C (Gesuch Nachlassstundung)**

Gestützt darauf, dass gemäss Feststellung des Verwaltungsrats ein Kapitalverlust i.S.v. Art. 725a OR vorliegt, die Fortführungsfähigkeit aber noch gegeben ist [12 Monate nach dem Bilanzstichtag], beschliesst der Verwaltungsrat, unter Verzicht auf Ernennung des zugelassenen Revisors, beim Gericht ein Gesuch um provisorische Nachlassstundung einzureichen.

**OPTION D (Konkursantragspflicht)**

Gestützt darauf, dass gemäss Feststellung des Verwaltungsrats ein Kapitalverlust i.S.v. Art. 725a OR vorliegt und aufgrund mangelnder Fortführungsfähigkeit eine Überschuldung zu Liquidationswerten besteht, beschliesst der Verwaltungsrat, beim Gericht einen Antrag auf Konkurseröffnung einzureichen.

Der Vorsitzende schliesst die Sitzung um [\_\_\_\_\_] Uhr.

Ort, Datum\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Der Vorsitzende: Der Protokollführer:

………………………………………………………… …………………………………………………………

[Name] [Name]