

muligheden for delvise spaltninger i de danske regler, jf. ovenfor i bemærkningerne til den forslåede § 136.

De modtagende selskaber og det eventuelt fortsat bestående indskydende selskab hæfter solidarisk for forpligtelser, som ikke kan fordeles ved hjælp af spaltningensplanen eller ved en fortolkning af denne, jf. stk. 4. Det enkelte selskab hæfter dog ikke med et større beløb end nettoværdien af det modtagende eller resterende efter spaltningen, jf. også spaltningdirektivets artikel 3(3), litra b, 2. pkt. I det indbyrdes forhold mellem selskaberne fordeles sådanne forpligtelser proportionalt med de nettoaktiver, som er tilført eller rester i de enkelte selskaber efter spaltningensplanen. Der er således i det indbyrdes forhold mellem selskaberne pro-rata hæftelse.

§ 136 b

Kravet om en skriftlig redegørelse fra bestyrelsen i hvert af de deltagende selskaber fremgår af spaltningdirektivets artikel 7. Hidtil har bestyrelserne i de deltagende selskaber skullet udarbejde en spaltningssredgørelse i henhold til § 134 b, stk. 1, jf. § 136, stk. 2. Spaltningssredgørelsen skal begrunde og forklare spaltningen. Forslaget til § 136 b, stk. 1, stiller på tilsvarende vis krav om udarbejdelse af en spaltningssredgørelse.

Det er præciseret i § 136 b, stk. 1, at det udelukkende er bestyrelserne i de bestående selskaber, der skal udarbejde en redegørelse, idet de eventuelle nye selskaber, som opstår ved spaltningens gennemførelse, ikke eksisterer på tidspunktet for udarbejdelsen af redegørelsen.

Spaltningssredgørelsesdirektivets artikel 9(1), litra c stiller krav om, at i de tilfælde, hvor spaltningensplanen er underskrevet senere end 6 måneder efter udløbet af det regnskabsår, som selskabernes seneste årsrapport vedrører, skal der udarbejdes en mellembalance, der skal være afsluttet tidligst 3 måneder før planens underskrivelse. Et tilsvarende krav findes i fusionsdirektivets artikel 11(1), litra c.

I forslaget § 136 b, stk. 2, foreslås det, at der indsættes en bestemmelse om udarbejdelse af et spaltningssregnskab, således som der også hidtil har været krav om.

Forslaget til bestemmelsen i § 136 b, stk. 2, er identisk med forslaget til den ændrede tilsvarende bestemmelse i § 134 b om udarbejdelse af en fusionsredgørelse og et fusionsregnskab. Der henvises dog til årsregnskabsloven § 130, der regulerer kravene til et spaltningssregnskab, fremfor årsregnskabslovens § 129 om fusionsregnskabet.

Det accepteres i praksis, at der i fusionsregnskabet kan foretages reguleringer af et ophørende selskabs hidtidige aktiver og forpligtelser. På tilsvarende måde antages det, at der også kan foretages reguleringer i forhold til værdiansættelsen i det indskydende selskab i forbindelse med en spaltning. Tilsvarende kan en reserve for opskrivninger i det ophørende selskab opløses i forbindelse med en fusion. Dette skyldes, at de aktiver, som ligger til grund for opskrivningen teknisk set anses for realiseret ved fusionen, og der er dermed ikke længere krav om binding af disse beløb på reserven for opskrivninger. Dette indebærer ved spaltninger, at opskrivningsshenlæggelser i det indskydende selskab kan opløses for de aktiver, der overføres ved spaltningen. Endelig er det ved fusion accepteret, at andre bundne reserver i et ophørende selskab opløses ved transaktionen, og en tilsvarende praksis anses for gældende ved spaltning. Bundne reserver i det indskydende selskab kan som følge heraf alene opløses for de aktiver, der overføres ved spaltningen. Ved en delvis spaltning, hvor det indskydende selskab består efter spaltningens gennemførelse, kan de bundne reserver, der hidhører fra aktiver, og som forbliver i det indskydende selskab, derfor ikke opløses.

Hvis spaltningensplanen er underskrevet mere end 6 måneder efter udløbet af det regnskabsår, som selskabets seneste årsrapport vedrører, skal der - ligesom ved fusion - udarbejdes en revideret mellembalance for hvert af de bestående selskaber, der deltager i spaltningen, jf. § 136 b, stk. 2, 2. pkt. Mellembalancen må ikke have en opgørelsesdato, der ligger mere end 3 måneder forud for underskrivelsen af planen, jf. også spaltningssredgørelsesdirektivets artikel 9(1), litra c.

Hvis derimod det indskydende selskab i en spaltning er et nyt selskab, som endnu ikke har aflagt en årsrapport, regnes fristen i stk. 2, 2. pkt., fra tidspunktet, hvor stiftelsen regnskabsmæssigt havde virkning, hvilket ved kontantstiftelser vil være ved stifternes underskrivelse af stiftelsesdokumentet, eller alternativt fra det tidspunkt, hvor selskabet regnskabsmæssigt opstod - for eksempel på baggrund af en tidligere gennemført spaltning. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 134 a, stk. 2 (forslagets § 1, nr. 27).

Hvis eksempelvis et indskydende selskab, som anvender kalenderåret som regnskabsår og senest har aflagt årsrapport for 2002, underskriver en spaltningssplan den 1. oktober 2003, vil der på underskriftstidspunktet være forløbet mere end 6 måneder efter seneste regnskabsårs udløb. Derfor skal der efter forslaget til aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, 2. pkt., udarbejdes en revideret mellembalance. Mellembalancens opgørelsesdato skal være den 1. juli 2003 eller senere.