

spaltning ikke skal udarbejdes en spaltningsredegørelse.

En gennemførelse af dette forslag vil betyde, at der på dette punkt vil blive forskel på reglerne om fusion og spaltning, idet fusionsdirektivet ikke indeholder en tilsvarende mulighed for, at man i enighed kan fravælge fusionsredegørelsen. Efter udvalgets opfattelse er det væsentligt, at kapitalejerne fremover får mulighed for at fravælge fusionsredegørelsen, hvis det er deres opfattelse, at de ikke har brug for denne, end at reglerne om fusion og spaltning på dette punkt er identiske.

Med hensyn til forslaget til § 256 omhandlende spaltningsredegørelsen henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslaget til § 238, som er den tilsvarende bestemmelse ved fusioner.

Til § 257

Forslaget til § 257, stk. 1, svarer til stk. 2, 2. pkt., i den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, der også gælder for anpartsselskaber, jf. anpartsselskabslovens § 67 a, der bl.a. henviser til aktieselskabslovens § 136 b.

Spaltningsdirektivets artikel 9, stk. 1, litra c stiller krav om, at i de tilfælde, hvor spaltningsplanen 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, stk. 1, litra c.

I forslaget § 257, stk. 1, foreslås det, at der indsættes en bestemmelse om udarbejdelse af en mellembalance, således som der også hidtil har været krav om.

Hvis spaltningsplanen er underskrevet mere end 6 måneder efter udløbet af det regnskabsår, som selskabets seneste årsrapport vedrører, foreslås det således, at der - ligesom ved fusion - udarbejdes en mellembalance, således som det også er tilfældet efter de gældende regler. Mellembalancen må efter den foreslåede bestemmelse fortsat ikke have en opgørelsesdato, der ligger mere end 3 måneder forud for underskrivelsen af planen.

Hvis eksempelvis det indskydende selskab i en spaltning er et nyt selskab, som endnu ikke har aflagt en årsrapport, regnes fristen med hensyn til, hvorvidt der skal udarbejdes en mellembalance 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.

Hvis eksempelvis et indskydende selskab, som anvender kalenderåret som regnskabsår og senest har aflagt årsrapport for 2007, underskriver en spaltningsplan den 1. oktober 2008, vil der på underskriftstidspunktet være forløbet mere end 6 måneder efter seneste regnskabsårs udløb. Derfor vil der efter de foreslåede regler skulle udarbejdes en mellembalance. Mellembalancens opgørelsesdato skal være den 1. juli 2008 eller senere.

På samme måde som ved fusion kan et frivilligt spaltningsregnskab i visse tilfælde overflødiggøre kravet om udarbejdelse af en mellembalance

Det foreslås, at den eksisterende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, 1. pkt., om frivillig udarbejdelse af et spaltningsregnskab ikke medtages i den nye selskabslov.

Der er fortsat muligt for ledelsen eller kapitalejerne i de deltagende selskaber frivilligt at beslutte, at der i en konkret spaltning skal udarbejdes et spaltningsregnskab.

I henhold til aktieselskabslovens § 136 a, stk. 1, nr. 3, og artikel 3 i 6. selskabsdirektiv (82/891/EØF) om spaltninger skal en spaltningsplan indeholde en nøjagtig beskrivelse og fordeling af de dele af aktiverne og passiverne, som skal overføres til det eller de modtagende selskaber.

Efter Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hidtidige administrative praksis kan beskrivelsen erstattes af spaltningsregnskabet, som da skal indsendes samtidig med spaltningsplanen. Styrelsens offentliggørelse af modtagelsen af spaltningsplanen kan i disse tilfælde ikke ske før modtagelsen af spaltningsregnskabet. Et frivilligt udarbejdet spaltningsregnskab kan fortsat erstatte kravet til spaltningsplanen om en nøjagtig beskrivelse og fordeling af de dele af aktiverne og passiverne, som skal overføres til det/de modtagende selskaber, hvis spaltningsregnskabet indeholder de fornødne oplysninger. Dette vil gælde, uanset om spaltningsregnskabet er forsynet med en revisorerklæring.

Det bemærkes i den forbindelse, at afskaffelsen af fusionsregnskabet ikke har betydet, at der ikke længere som led i en fusion kan foretages reguleringer af et ophørende selskabs hidtidige aktiver og forpligtelser. På tilsvarende måde kan der også ved spaltninger fortsat 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 opskrivning-