

se, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på et tidligere tidspunkt har modtaget en spaltningssplan, hvoraf det fremgår, at det påtænkes at overføre en række aktiver og forpligtelser til de nye modtagende selskaber.

Da en spaltning som nævnt medfører universalsucceSSION vurderes det af hensyn til kreditorerne for nødvendigt, at gennemførelsen og anmeldelsen af en spaltning til nye modtagende selskaber sker i umiddelbar forlængelse af den fusion eller spaltning, som de modtagende selskaber opstår som led i, jf. den foreslåede bestemmelse i aktieselskabslovens § 136, stk. 3, 2. pkt.

Herved sikres det, at der ikke kan opstå en situation, hvor der er offentliggjort en spaltningssplan vedrørende en påtænkt spaltning til nogle modtagende selskaber, som er opstået som led i anden spaltning eller fusion, og hvor det ikke muligt for kreditorer at konstatere dette.

Forslaget til § 136, stk. 3, indebærer blandt andet, at hvis et selskab A udarbejder en spaltningssplan, hvoraf det fremgår, at selskabet påtænkes spaltet til de nye selskaber M1 og M2, og et andet selskab B samtidig påtænkes spaltet til de samme to modtagende selskaber M1 og M2, så skal det fremgå af såvel spaltningssplanerne for selskab A og selskab B, at de modtagende selskaber M1 og M2 også skal modtage aktiver og forpligtelser fra det andet selskab. Beslutningen om gennemførelse af spaltningen af selskab B og anmeldelsen heraf til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal ske i umiddelbar forlængelse af spaltningen af selskab A.

Til nr. 66.

Den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 a omhandler bl.a. indholdskravene til en spaltningssplan.

Der foreslås en redaktionel ændring af aktieselskabslovens § 136 a, stk. 2, 2. pkt., idet bestemmelsen fejlagtigt henviser til § 134 d. Henvielsen skal være til § 136 d.

Til nr. 67.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, skal spaltningssrederegørelsen være vedhæftet et revideret spaltningssregnskab, jf. årsregnskabslovens § 129, jf. § 130.

Det hidtidige krav om et spaltningssregnskab bygger ikke på en bestemmelse i sjette selskabsdirektiv (82/891/EØF), der vedrører spaltninger. De danske spaltningssbestemmelser bygger i vidt omfang med de fornødne tilpasninger på fusionsbestemmelserne. Da der i fusionsbestemmelserne var indført et særligt dansk krav om et fusionsregnskab, blev der indført et tilsvarende krav om et spaltningssregnskab.

Det foreslås i dette lovforslags § 1, nr. 56, at aktieselskabslovens § 134 b, stk. 2, 1. pkt., ændres, således at det ikke længere er et krav ved fusioner, at der skal udarbejdes et fusionsregnskab, som skal vedhæftes fusionsrederegørelsen.

Derfor foreslås ligeledes, at det hidtidige krav om, at der skal udarbejdes et spaltningssregnskab, også ophæves, jf. den foreslåede ophævelse af § 136 b, stk. 2, 1. pkt.

Der er intet til hinder for, at ledelserne eller aktionærerne i de deltagende selskaber frivilligt beslutter, at der i en konkret spaltning skal udarbejdes et spaltningssregnskab. Hvis der udarbejdes et spaltningssregnskab, skal det udarbejdes i overensstemmelse med bestemmelsen i årsregnskabslovens § 129, jf. § 130. Det vil derimod være frivilligt, om spaltningssregnskabet skal undergives revision eller andet arbejde fra en revisor, eller om det skal være uden en revisorerklæring.

I henhold til aktieselskabslovens § 136 a, stk. 1, nr. 3, og artikel 3 i sjette selskabsdirektiv om spaltninger skal en spaltningssplan 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 administrative praksis kan beskrivelsen erstattes af spaltningssregnskabet, som da skal indsendes samtidig med spaltningssplanen. Styrelsens offentliggørelse af modtagelsen af spaltningssplanen kan i disse tilfælde ikke ske før modtagelsen af spaltningssregnskabet. Et frivilligt udarbejdet spaltningssregnskab kan fortsat erstatte kravet til spaltningssplanen om en nøjagtig beskrivelse og fordeling af de dele af aktiverne og passiverne, som skal overføres til det/de modtagende selskaber. Dette gælder, uanset om spaltningssregnskabet er forsynet med en revisorerklæring.

Som følge af, at det fremover vil være frivilligt, hvorvidt der i en konkret spaltning skal udarbejdes et spaltningssregnskab, vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fremover ikke stille krav om, at spaltningssregnskabet skal være uden forbehold, uanset at der opstår et nyt selskab som led i spaltningen, eller der foretages en kapitalforhøjelse i et af de deltagende selskaber som led i spaltningen.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, skal en eventuel mellembalance være revideret.

Det foreslås, at det hidtidige krav om, at mellembalancen altid skal være revideret, ændres på baggrund af den foreslåede ophævelse af revisionspligten for små virksomheder. Det foreslås som følge heraf, at aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2, 2. pkt., ændres så-