

ledes, at en mellembalance i forbindelse med en spaltning skal revideres, hvis det pågældende selskab, som mellembalancen vedrører, er omfattet af revisionspligt efter årsregnskabsloven eller anden lovgivning. Hvis en mellembalance ikke er underlagt revisionspligt efter årsregnskabsloven eller anden lovgivning, er der ikke krav om, at mellembalancen skal være revideret, men selskabets generalforsamling eller ledelse kan frivilligt beslutte, at en mellembalance skal undergives revision, gennemgang (review) eller andet arbejde fra revisor. Det kan endvidere besluttes, at mellembalancen skal være uden en erklæring fra en revisor.

Den foreslåede ændring af kravene til mellembalancer er en konsekvens af forslaget om reduktion af revisionspligten for visse små selskaber, jf. den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 135 i det samtidigt fremsatte lovforslag om ændring af bl.a. årsregnskabsloven.

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2.2.1.1. vedrørende konsekvensændringer som følge af revisionspligtens reduktion for visse små virksomheder og § 1, nr. 57 (aktieselskabslovens § 134 b, stk. 2), om den tilsvarende ændring med hensyn til mellembalance ved fusion og den tilsvarende ophævelse af det hidtidige krav om et fusionsregnskab.

Til nr. 68.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 3, skal spaltningsredegørelsen vedhæftes en erklæring fra en vurderingsmand, hvis der i forbindelse med spaltningen sker kapitalforhøjelser i de modtagende selskaber, eller hvis der opstår nye selskaber som led i spaltningen. Det skal fremgå af erklæringen, hvorvidt den ansatte værdi af de overtagne aktiver og forpligtelser mindst svarer til den pålydende værdi af de aktier, der udstedes, med tillæg af eventuel overkurs.

Andet selskabsdirektiv (77/91/EØF) stiller som udgangspunkt krav om, at der ved stiftelser og kapitalforhøjelser, som sker ved indskud af andre værdier end kontanter, skal udarbejdes en vurderingsberetning. Heraf skal det fremgå, om den ansatte værdi af indskuddet mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den pålydende værdi af de aktier, der ydes som vederlag, med tillæg af eventuel overkurs.

Medlemsstaterne kan dog undlade at anvende kravet om vurderingsberetning, hvis kapitalforhøjelsen eller det nye selskabs opståen sker som led i en fusion.

Spaltninger er derimod ikke undtaget fra kravet om udarbejdelse af en vurderingsmandsudtalelse vedrø-

rende apportindskuddet, uanset om de modtagende selskaber er bestående selskaber eller selskaber, som opstår som følge af spaltningen. I forbindelse med spaltninger skal der således både, hvis der opstår nye selskaber ved spaltningen, og ved kapitalforhøjelser i eksisterende selskaber som følge af spaltningen udarbejdes en vurderingsberetning.

Det fremgår af bemærkningerne til lov nr. 226 af 31. marts 2004, der indførte udfyldende regler om spaltning samt foretog en række præciseringer til det eksisterende regelsæt om fusion, at oplysningerne i § 6 a, stk. 1, nr. 1 til 3, fremgår af de øvrige spaltningsskemaer, herunder spaltningsskemaet. Vurderingsberetninger om apportindskud, som i visse tilfælde skal udarbejdes som led i en spaltning, skal som følge heraf udelukkende indeholde erklæringen i henhold til § 6 a, stk. 1, nr. 4, om, at den ansatte værdi mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den pålydende værdi af de aktier, der skal udstedes med tillæg af eventuel overkurs.

I dette lovforslags § 1, nr. 67 (aktieselskabslovens § 136 b, stk. 2), er det foreslået, at det hidtidige krav om, at der skal udarbejdes spaltningsskema ved spaltning, ophæves. Som en konsekvens heraf vil vurderingsberetningen i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 3, mangle en række af de oplysninger, der i henhold til andet selskabsdirektiv skal fremgå af en sådan vurderingsberetning, jf. direktivets artikel 10.

Det foreslås som følge heraf, at § 136 b, stk. 3, ændres. Det foreslås, at vurderingsberetningen om apportindskud, der i visse tilfælde skal udarbejdes ved en spaltning, fremover skal omhandle samtlige oplysninger i § 6 a, stk. 1.

I øvrigt henvises til dette lovforslags § 1, nr. 58 (aktieselskabslovens § 134 b, stk. 3), om den tilsvarende ændring i fusionsbestemmelserne.

Til nr. 69.

Den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 4, regulerer det tidligste tidspunkt for udarbejdelse af vurderingsberetning i forbindelse med spaltning.

Der foreslås en redaktionel ændring af aktieselskabslovens § 136 b, stk. 4, 1. pkt., idet bestemmelsen fejlagtigt henviser til § 134 e. Henvisningen skal være til § 136 c.

Til nr. 70.

Efter den gældende bestemmelse i aktieselskabslovens § 136 b, stk. 3, skal spaltningsredegørelsen vedhæftes en erklæring fra en vurderingsmand om, hvorvidt de overtagne aktiver og forpligtelser mindst svarer til den pålydende værdi af de aktier, der udstedes,