

| | | |
|--|--|--|
| | Efnahags- og viðskiptaráðuneyti | |
| | Minnisblað | |

Viðtakandi: **Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis**

Sendandi: **EVR**

Dagsetning: **12.12.2011**

Málsnúmer: **EVR11090013**

Bréfalykill: **8.1**

Efni: **Frumvarp til laga um breytingu á lögum um hlutafélög og lögum um einkahlutafélög (einföldun samruna- og skiptingarreglna)**

Með vísan til umsagnar Ríkisskattstjóra um frumvarpið og ummæla fulltrúa hans á fundi sendast hjálagðar hugsanlegar breytingartillögur við frumvarpið sem efnahags- og viðskiptaráðuneytið og starfsmenn fyrirtækjaskrár Ríkisskattstjóra geta sætt sig við. Þá fylgja hugsanlegar skýringar með þessum breytingum og hefur ráðuneytið samið þær.

Hugsanlegar breytingartillögur

140. löggjafarþing 2011 – 2012.

Þskj. 195 – 191. mál.

1. Við 2. gr. Greinin falli niður.
2. Við 3. gr. Eftirfarandi breytingar verði á 121. gr. laganna:
 - a. Við 1. mgr. bætist nýr málslíður sem verður 3. másl. og orðast svo: Ef allir hluthafar félagsins samþykkja samhljóða á hluthafafundi má ákveða að greinargerðin skuli ekki samin og skal þá senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins ásamt endurskoðuðum sameiginlegum efnahags- og rekstrarreikningi fyrir félagin.
 - b. Í stað orðanna „Greinargerðinni skal fylgja endurskoðaður sameiginlegur efnahags- og rekstrarreikningur“ í upphafi 2. mgr. komi: Félagsstjórnir skulu annast um að saminn sé endurskoðaður sameiginlegur efnahags- og rekstrarreikningur.
 - c. Við bætist ný málsgrein sem verður 3. mgr. og orðast svo:

Félögum, er falla undir 87. gr. a laga nr. 3/2006, um ársreikninga, og hafa skilað inn milliuppgjöri og gert það aðgengilegt öllum hluthöfum, er heimilt að falla frá samningu endurskoðaðs sameiginlegs efnahags- og rekstrarreiknings ef allir hluthafar félagsins samþykkja það samhljóða á hluthafafundi og skal þá senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins.
3. Við 4. gr. Í lok a-liðar falli niður orðin “nema hluthafar samþykki annað samhljóða.”
4. Við 7. gr. Greinin falli niður
5. Við 8. gr. Eftirfarandi breytingar verði á 96. gr. laganna:
 - a. Við 1. mgr. bætist nýr málslíður sem verður 3. másl. og orðast svo: Ef allir hluthafar félagsins samþykkja samhljóða á hluthafafundi má ákveða að greinargerðin skuli ekki samin og skal þá senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins ásamt

endurskoðuðum sameiginlegum efnahags- og rekstrarreikningi fyrir félögin.

b. Í stað orðanna „Greinargerðinni skal fylgja endurskoðaður sameiginlegur efnahags- og rekstrarreikningur“ í upphafi 2. mgr. komi: Félagsstjórnir skulu annast um að saminn sé endurskoðaður sameiginlegur efnahags- og rekstrarreikningur.

c. Við bætist ný málsgrein sem verður 3. mgr. og orðast svo:

Félögum, er falla undir 87. gr. a laga nr. 3/2006, um ársreikninga, og hafa skilað inn milliuppgjöri og gert það aðgengilegt öllum hluthöfum, er heimilt að falla frá samningu endurskoðaðs sameiginlegs efnahags- og rekstrarreiknings ef allir hluthafar félagsins samþykkja það samhljóða á hluthafafundi og skal þá senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins.

6. Við 9. gr. Í lok a-liðar falli niður orðin “nema hluthafar samþykki annað samhljóða.”

7. Við bætist ný grein, svohljóðandi: 4. mgr. 122. gr. laganna um hlutafélög orðist svo:

Ef allir hluthafar félagsins samþykkja samhljóða á hluthafafundi að óháðir, sérfróðir matsmenn skuli ekki gera skýrslu um samrunaáætlunina, m.a. um endurgjald fyrir hluti, sbr. 1.-3. mgr., skal senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins ásamt endurskoðuðum sameiginlegum efnahags- og rekstrarreikningi fyrir félögin.

8. Við bætist ný grein, svohljóðandi: 1. másl. 4. mgr. 97. gr. laganna um einkahlutafélög orðist svo: Ef allir hluthafar félagsins samþykkja samhljóða á hluthafafundi að óháðir, sérfróðir matsmenn skuli ekki gera skýrslu um samrunaáætlunina, m.a. um endurgjald fyrir hluti, sbr. 1.-3. mgr., skal senda hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins ásamt endurskoðuðum sameiginlegum efnahags- og rekstrarreikningi fyrir félögin.

Hugsanlegar skýringar

140. löggjafarþing 2011 – 2012.

Þskj. 195 – 191. mál.

Gert er ráð fyrir að 2. og 7. gr. frumvarpsins falli af tæknilegum ástæðum niður vegna breytinga á því.

Í a-lið 3. gr. frumvarpsins er nú kveðið skýrt á um að allir hluthafar félagsins, ekki aðeins þeir sem sækja hluthafafund, skuli samþykkja samhljóða á fundinum að ekki þurfi að semja greinargerð stjórnar um samrunaáætlun. Ekki er m.ö.o. gert hér ráð fyrir samþykki hluthafa utan hluthafafundar. Þá er bætt við að senda skuli hlutafélagaskrá endurskoðaðan sameiginlegan efnahags- og rekstrarreikning fyrir félögin en hann er almennt gerður.

Í b-lið 3. gr. frumvarpsins er kveðið beint á um að félagsstjórnir skuli annast um að saminn sé endurskoðaður sameiginlegur efnahags- og rekstrarreikningur þótt slíkt felist óbeint í lokum a-liðar í stað þess að kveða á um, eins og nú er í 121. gr. laganna, að reikningurinn skuli fylgja greinargerð stjórnarinnar.

Þá er bætt við í c-lið 3. gr. frumvarpsins í samræmi við heimild í tilskipun að heimilt sé með vissum skilyrðum að falla frá samningu endurskoðaðs sameiginlegs efnahags- og rekstrarreiknings.

Gert er ráð fyrir sambærilegum breytingum á 8. gr. frumvarpsins sem snertir einkahlutafélög.

Í 4. gr. frumvarpsins er fjallað um skyldu félagsstjórnar til að upplýsa um atvik sem hafa verulega þýðingu frá því að samrunaáætlun var undirrituð og fram að hluthafafundi. Ekki er lengur gert ráð fyrir því í frumvarpinu að falla megi frá þessari upplýsingaskyldu. Ákvæði tilskipunar um þetta atriði reyndist undanþægt og er byggt á því.

Samsvarandi breytingar eru ráðgerðar á 9. gr. frumvarpsins hvað snertir einkahlutafélög.

Í breytingartillögum eru auk þess gerðar tillögur um endurskoðun á ákvæðum í hlutafélagalögum og einkahlutafélagalögum varðandi skýrslu óháðra, sérfróðra matsmanna um samrunaáætlun sem séu til samræmis við framangreindar breytingar varðandi skýrslu stjórnar um áætlunina. Er gert ráð fyrir að ákvörðun um að gera ekki kröfu um skýrslu matsmanna sé gerð á hluthafafundi og því bætt við að senda skuli hlutafélagaskrá afrit af fundargerð fundarins ásamt endurskoðuðum sameiginlegum efnahags- og rekstrarreikningi fyrir félögin.