

Til § 68

Forslagets §§ 68 - 74 indeholder en række oplysningskrav om nærtstående parter, herunder medarbejdere, ledelse og ejere.

Forslagets § 68 viderefører kravet i gældende lovs § 51, stk. 1, 1. pkt., om, at der skal oplyses om det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret. Forslaget angiver ikke hvilke metoder, der skal benyttes til at beregne antallet af beskæftigede. Det er således op til virksomhedens ledelse at vælge en opgørelsesmetode, der bedst muligt fortæller herom ud fra virksomhedens drifts- og beskæftigelsesmæssige forhold. I nogle tilfælde kan det være mest hensigtsmæssigt at oplyse det absolutte antal medarbejdere med bemærkning om, at der er tale om f.eks. deltids- eller sæsonbeskæftigede. I andre tilfælde bør der ske omregning af deltidsbeskæftigede til antal heltidsansatte. Direktionen i en virksomhed vil oftest skulle medregnes i opgørelsen, da direktionen, som er ansat af bestyrelsen eller ejerne, udgør virksomhedens daglige ledelse, og som sådan er beskæftiget i virksomheden. Derimod vil bestyrelsesmedlemmer i et selskab normalt ikke skulle medregnes. Hvor det findes hensigtsmæssigt, kan antal beskæftigede beregnes ud fra ATP-betalingerne, jf. aktieselskabslovens § 178 og tilhørende bekendtgørelse, hvorefter medlemmer af direktionen ikke indgår ved beregningen.

Forslaget viderefører endvidere det gældende krav om, at personaleomkostningerne skal specificeres i Lønninger, Pensioner og Andre omkostninger til social sikring, hvis dette ikke fremgår af resultatopgørelsen. Det forudsættes, at vederlag m.v. til ledelsen indgår i specifikationen. Kravet retter sig især mod den funktionsopdelte resultatopgørelse, der i modsætning til den artsopdelte resultatopgørelse ikke indeholder specifikation af disse personaleomkostninger. Se også forslaget § 69, der kræver særskilte oplysninger om vederlag m.v. til ledelsen.

Der skal til sammenligning gives de tilsvarende oplysninger for det foregående regnskabsår

Til § 69

Forslagets § 69, stk. 1, svarer til gældende årsregnskabslovs § 51, stk. 2, hvorefter der skal gives beløbsmæssige oplysninger om de samlede lønninger og vederlag m.v., herunder eventuelle pensionsbidrag og fratrædelsesgodtgørelser, til nuværende eller forhenværende medlemmer af virksomhedens direktion, bestyrelse og repræsentantskab. Oplysningerne skal gives fordelt på hvert ledelsesorgan.

Kun den del af de samlede vederlag m.v., som ydes for varetagelsen af de pågældende ledelsesfunktioner skal oplyses. Lønninger m.v., som ydes for varetagelse af andre opgaver i virksomheden, skal derimod udelukkende henregnes til personaleomkostninger, jf. forslaget § 68. Problemstillingen er navnlig relevant i mindre virksomheder, hvor direktøren ofte deltager i produktionen og distributionen, samt i virksomheder, hvor medarbejdere er indvalgt i bestyrelsen. Tilhører en person flere ledelseskategorier (f.eks. både direktion og bestyrelse), og modtages vederlag m.v. for varetagelsen af begge ledelsesfunktioner, må den pågældende persons samlede vederlag m.v. opdeles på ledelsesfunktionerne og oplyses under de respektive kategorier (ledelsesfunktioner).

Som udgangspunkt må regnskabsbruger forvente, at virksomheden altid har en ledelse, og at ledelsen vederlægges for sin ledelsesfunktion. Hvis der undtages visvis ikke ydes ledelsesvederlag, skal dette oplyses.

Er virksomheden forpligtet til at yde pension, som ikke er afdækket forsikringsmæssigt eller på anden måde, til nuværende eller forhenværende medlemmer af direktion, bestyrelse eller repræsentantskab, skal disse forpligtelser oplyses særskilt fordelt på hver kategori. Disse oplysningskrav er en yderligere specifikation af oplysningerne om hensatte forpligtelser, jf. forslaget § 47, og om eventualforpligtelser, jf. forslaget § 64.

Stk. 1, sidste pkt., kræver oplysninger om incitamentsprogrammer for ledelsen, f.eks. aktieoptioner, warrants og andre særlige bonusordninger. Herunder skal antallet af optioner, warrants og lignende oplyses. Endvidere må det forventes, at der forklares om de betingelser, som knytter sig til ordningerne, f.eks. om en given resultatudvikling, udvikling i børskursen etc. Bestemmelsen er i realiteten en præcisering af, hvorledes suppleringskravet i den nuværende årsregnskabslovs § 4, stk. 3, burde have været udnyttet i situationer, hvor ledelsens aflønning i væsentligt omfang består af sådanne programmer.

Efter *stk. 2* stilles der krav om de tilsvarende oplysninger og beløb for det foregående regnskabsår.

Stk. 3 viderefører den nugældende lempelse i den gældende årsregnskabslovs § 51, stk. 3, hvorefter en virksomhed kan undlade at oplyse om ledelsesvederlag m.v., hvis man derved ellers ville oplyse, hvad et enkelt medlem af det pågældende ledelsesorgan, f.eks. den eneste direktør, modtager i vederlag m.v. Muligheden for lempelse gælder også i klasse C, men ikke i klasse D. Bestemmelsens ændrede affattelse er af reaktionel karakter.