

Såfremt vederlag henholdsvis pensionsforpligtelser eller incitamentsprogram til et enkelt medlem af f.eks. bestyrelse eller direktion ville blive vist i årsregnskabet på grund af oplysningskravene i stk. 1, vil oplysning om vederlag til bestyrelse og direktion kunne gives samlet, således at beløb til et enkelt medlem ikke vises. Er der f.eks. i et selskab én direktør, der modtager vederlag, samt en bestyrelse, der ligeledes modtager vederlag, kan vederlagets størrelse således vises samlet for de to ledelsesorganer under ét. I danske selskaber udgør bestyrelsesvederlag ofte uvæsentlige beløb i forhold til det samlede ledelsesvederlag. Dette berettiger imidlertid ikke til helt at udelade oplysningerne, da betingelsen om, at "kun én kategori modtager sådanne beløb", ikke er opfyldt.

Er der kun ét ledelsesorgan, f.eks. direktionen, eller kun ét ledelsesorgan, der modtager vederlag eller pension, kan oplysning helt udelades, hvis dette er nødvendigt for at undlade at oplyse om enkeltpersoners vederlag m.v. Hvis et selskab har en bestyrelse, der ikke modtager vederlag, og én direktør, der modtager vederlag, vil oplysningen derfor helt kunne udelades, fordi kun ét ledelsesorgan modtager vederlag, og den enkelte direktørs vederlag ellers ville kunne ses direkte i noterne.

Vederlag m.v. til ledelsen skal altid indgå i specifikationen af de samlede personaleomkostninger, jf. forslagens § 68, uanset om ovennævnte lempelse anvendes.

Se endvidere oplysningskravet i forslagens § 73.

Til § 70

Forlaget er nyt i forhold til den nugældende årsregnskabslov. I praksis gives de nævnte oplysninger dog ofte, selv i mindre selskabers årsrapporter, bl.a. på grund af kravet i gældende lovs § 46 a om oplysning af ejerforhold i aktieselskaber.

Begrebet "nærtstående parter" er nærmere defineret i forslagens bilag 1, A, nr. 4. Der er typisk tale om personer eller virksomheder, som har mulighed for at gennemtvinge beslutninger i virksomheden (bestemmende indflydelse), eller som har indflydelse på de driftsmæssige eller finansielle beslutninger (betydelig indflydelse). Betydelig indflydelse kan opnås både direkte og indirekte.

Nærtstående parter kan f.eks. være tilknyttede virksomheder, dvs. dattervirksomheder, modervirksomheder og modervirksomhedernes dattervirksomheder. Også associerede virksomheder, ledende personer i virksomheden, herunder bestyrelses- og direktionsmedlemmer, nære familiemedlemmer til ledelsen

samt virksomheder, som ledelsen eller nære familiemedlemmer til ledelsen har bestemmende eller betydelig indflydelse over. Begrebet har lighedspunkter med interessegrupperne i konkurslovens § 2, men dækker ikke nødvendigvis de samme interesser, da bestemmelserne har forskelligt sigte. Det samme gælder bestemmelserne om personer, der står den pågældende særligt nær i aktieselskabslovens § 115, stk. 1 og anpartsselskabslovens § 49, stk. 1, om bestemmelser om ulovlige lån m.v. til ledelsesmedlemmer m.v. Begrebet nærtstående omfatter også tilfælde, hvor der ikke er bestemmende indflydelse. Derfor rækker begrebet videre end begrebet "samme interesses bestemmende indflydelse" i forslagens § 121, stk. 2, der undtager fra kravet om anvendelse af dagsværdier og kapitalisering af goodwill m.v. ved koncernetablering eller fusion.

Stk. 1 kræver en beskrivelse af virksomhedens transaktioner med nærtstående parter i løbet af regnskabsåret. Der er ikke fastsat bestemte krav til indholdet af beskrivelsen af transaktionerne, men en beskrivelse forudsættes normalt at oplyse omfanget og transaktionstypen. Der skal ikke nødvendigvis gives beløb, idet det også kan fremstå som en procentdel af beløb i årsregnskabet i øvrigt, men der skal gives de oplysninger, der sætter regnskabsbrugeren i stand til at drage slutninger om transaktionernes betydning for virksomheden og et retvisende billede af dennes forhold. Oplysningerne skal gives, uanset de nærtstående har bestemmende eller blot betydelig indflydelse på virksomheden. En del af oplysningerne skal i forvejen fremgå af årsregnskabet, jf. kontroloplysningerne om virksomhedens tilgodehavender m.v. hos ledelsesmedlemmer efter forslagens § 73. Forlaget indeholder ikke nærmere regler om den regnskabsmæssige behandling af nærtstående parter, men overlader dette til standarder i henhold til forslagens § 136. Indtil nye standarder kan udstedes med hjemmel i denne bestemmelse, kan Regnskabsvejledning 13 dog udfylde rammerne. Regnskabsvejledning 13, der i stort omfang svarer til IAS 24, indeholder bestemmelser om afgrænsningen af nærtstående parter og om de transaktioner, der typisk vil være omfattet. Ligeledes fastslås en række krav til oplysningerne, herunder at oplysningerne om omfang m.v. bør opdeles efter transaktionstyper og med indicering af den enkelte nærtstående, hvis det kan have betydning for regnskabsbrugers indtryk af virksomhedens forhold. En standard må også – under hensyntagen til, at det vil have betydning for det retvisende billede – bestemme, at det skal oplyses, hvis nærtstående parters indflydelse på trans-