

tat, selvom dattervirksomheden eller den associerede virksomhed indregnes til indre værdi eller indgår i koncernregnskabet.

I stk. 4 videreføres muligheden for at udelade oplysningerne, hvis disse kan volde virksomheden betydelig skade. Anvendes muligheden, kræves oplysning om grundlaget for udeladelsen.

Til § 73

Oplysninger om virksomhedens tilgodehavender hos – eller sikkerhedsstillelser for – medlemmer af ledelsen, er typisk relevante i forbindelse med selskabsdeltagernes forvaltningskontrol, jf. forslaget § 12, stk. 2.

Forslagets § 73 kræver derfor – udover de generelle oplysninger om nærtstående parter i § 70 – specificerede oplysninger om fordelingen af virksomhedens tilgodehavender hos ledelsesmedlemmerne. Oplysningerne skal ikke gives i forhold til enkeltpersoner men i forhold til ledelseskategorier, dvs. bestyrelse, direktion og et eventuelt repræsentantskab. Der skal ikke ske yderligere specifikation af tilgodehavender. Der skal for hver kategori oplyses om summen af virksomhedens tilgodehavender på balancetidspunktet, de væsentligste vilkår knyttet til lånet, herunder rentefod og eventuelle afdragsvilkår, samt størrelsen af de beløb, der er tilbagebetalt i løbet af regnskabsåret. Det skal særskilt oplyses, hvis et lån er både optaget og indfriet i årets løb, så regnskabsbruger bliver bekendt med, at virksomhedens midler uretmæssigt har været udlånt i en del af regnskabsperioden. Er der tale om virksomhedens sikkerhedsstillelse i form af f.eks. pant, kaution eller garanti, skal der gives tilsvarende oplysninger, dvs. oplysninger om sikkerhedsstillelsens størrelse, de væsentligste vilkår i forbindelse hermed, herunder arten af sikkerhedsstillelsen, samt at sikkerhedsstillelsen eventuelt er nedbragt eller ophørt i regnskabsåret. Oplysningskravet gælder tilsvarende for tilgodehavender og sikkerhedsstillelser vedrørende ledelsesmedlemmer i virksomhedens modervirksomhed.

Har virksomheden et tilgodehavende hos nærtstående til ledelsesmedlemmerne i virksomheden eller dennes modervirksomhed, skal oplysningerne vedrørende den pågældende ledelseskategori også omfatte disse beløb. Tilsvarende gælder med hensyn til virksomhedens sikkerhedsstillelser.

Forslaget viderefører store dele af indholdet i den nugældende årsregnskabslovs § 46 a, men oplysningerne omfatter ikke længere tilgodehavender hos selskabsdeltagere. Disse oplysninger dækkes fremover

af forslaget § 70, såfremt selskabsdeltageren er en nærtstående part.

Oplysningskravet omfatter såvel lovlige som ulovlige tilgodehavender og sikkerhedsstillelser. Der er ikke krav om en opdeling i lovlige og ulovlige mellemværender. Regnskabsrådet har i sin rapport foreslået, at oplysningskravet i stedet kom til at gælde ulovlige tilgodehavender og sikkerhedsstillelser overfor ledelsesmedlemmerne og selskabsdeltagerne. Imidlertid fandt Justitsministeriet, at et sådant oplysningskrav ville være i strid med almindelige straffetretlige hensyn (selvinkriminering). Derfor omfatter kravet såvel lovlige som ulovlige mellemværender, dog alene i forhold til ledelsen. Bestemmelsen kommer herved til at ligge tæt op ad 4. direktivs art. 43, nr. 13, der ikke er undtaget for små virksomheder. Regnskabsrådet har efterfølgende tilsluttet sig ændringen.

Til § 74

Enhver, der besidder aktier i et aktieselskab, skal meddele selskabet, når aktiernes stemmeret udgør mindst 5 pct. af aktiekapitalens stemmerettigheder eller deres pålydende værdi udgør mindst 5 pct. af aktiekapitalen, dog mindst 100.000 kr. Der skal endvidere gives meddelelse om visse ændringer i allerede meddelte besiddelsesforhold, jf. aktieselskabslovens § 28 a. Selskabet skal efter § 28 b føre en særlig fortegnelse over sådanne aktieejere.

I dag kræver aktieselskabsloven, at selskabets årsberetning skal indeholde oplysning om, hvem der på tidspunktet for årsberetningens afgivelse er optaget i den særlige fortegnelse med angivelse af fulde navn og bopæl, eller for virksomheders vedkommende hjemsted, jf. aktieselskabslovens § 28 b, stk. 4. Denne information er relevant for regnskabsbrugerne, da ejerkredsen kan have stor betydning for, hvordan selskabet ledes.

Det foreslås, at dette oplysningskrav overflyttes til årsregnskabsloven for at samle kravene til årsrapporten hér, også selvom det kun angår aktieselskaber.

I henhold til forslaget skal ejerfortegnelsen opgøres på tidspunktet for aflæggelsen af årsrapporten, hvilket svarer til det tidspunkt, der er fastsat i aktieselskabsloven.

Til § 75

Forslagets § 75, stk. 1, viderefører reglerne i gældende årsregnskabslov § 44, hvorefter de enkelte klasser af aktier eller anparter specificeres, dvs. angives med den i vedtægterne foreskrevne benævnelse for klasserne, f.eks. A- og B-aktier. For hver klasse skal der oplyses om antallet af aktier eller anparter og de