

ninger om nærtstående parter og transaktioner med disse.

Det foreslås, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder) fritages for at give oplysninger om nærtstående parter, så disse oplysninger fremover alene skal gives af virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og virksomheder omfattet af regnskabsklasse D.

Det foreslås således, at § 70, stk. 1-4, ophæves, idet § 70, stk. 1, 3 og 4, flyttes med redaktionelle ændringer til regnskabsklasse C i en ny bestemmelse i § 98 c (forslagets § 1, nr. 33). Bestemmelsen i § 98 c vil tillige gælde for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Det foreslås dog, at det nuværende krav i § 70, stk. 5, om, at erhvervsdrivende fonde skal redegøre for deres eventuelle tilknytning til en erhvervsdrivende virksomhed eller en anden fond, opretholdes også for små fonde, der er omfattet af regnskabsklasse B. Oplysningen vurderes fortsat at have stor informationsværdi for regnskabsbrugere, idet sådanne oplysninger kan have betydning i koncernlignende forhold, hvor der ikke efter lovens definition foreligger et formelt koncernforhold. Det vurderes samtidig, at det er et meget lille antal erhvervsdrivende fonde, der er omfattet af bestemmelsen, og at byrden ved at give oplysningen er beskedent for den enkelte fond. Den nuværende bestemmelse i § 70, stk. 5, vedrørende erhvervsdrivende fonde bliver herefter § 70, stk. 1.

Om baggrunden for forslaget kan der i øvrigt henvises til afsnit 2.1.3.10. i de almindelige bemærkninger.

Til nr. 22-24

Efter den gældende bestemmelse i årsregnskabslovens § 77 skal alle virksomheder, som er omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder), udarbejde en ledelsesberetning, der medtages i årsrapporten som et supplement til årsregnskabet. Ledelsesberetningen skal omtale en række forhold vedrørende virksomheden. Ledelsesberetningen skal således beskrive virksomhedens hovedaktiviteter, beskrive eventuel usikkerhed ved indregning eller måling, beskrive usædvanlige forhold, der kan have påvirket indregningen eller målingen, redegøre for udviklingen i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold samt omtale betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning.

§ 77 gælder som nævnt for virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (små virksomheder). Desuden gælder bestemmelsen for virksomheder omfattet af regnskabsklasse C (mellemstore og store virksomheder) - jf. henvisningen til § 77 i den gældende bestem-

melse i § 99, stk. 1 - og for virksomheder omfattet af regnskabsklasse D (børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber) via henvisningsreglen i § 102, stk. 1.

Virksomheder omfattet af regnskabsklasse C skal foruden § 77 - opfylde de yderligere krav til ledelsesberetningen i § 99. Virksomheder omfattet af regnskabsklasse D skal - foruden §§ 77 og 99 - opfylde de yderligere krav til ledelsesberetningen i § 107. Endvidere skal børsnoterede selskaber, som har aktier med tilknyttede stemmerettigheder optaget til notering eller handel på en fondsbørs, en autoriseret markedsplads eller et tilsvarende reguleret marked i et EU/EØS-land, opfylde de yderligere krav til ledelsesberetningen i § 107 a fra og med regnskabsår, der starter den 20. maj 2006 eller senere.

4. direktiv stiller ikke krav om ledelsesberetning for små virksomheder, idet medlemsstaterne kan undtage disse virksomheder fra at udarbejde ledelsesberetning - i direktivet kaldet årsberetning - i henhold til direktivets artikel 46, stk. 3.

Den internationale regnskabsstandard IAS 1, Præsentation af årsregnskaber, stiller ikke krav om en ledelsesberetning, men beskæftiger sig alene med de finansielle opgørelser.

Det foreslås i forslaget § 1, nr. 24, at små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B som hovedregel fritages for at udarbejde ledelsesberetning, så de gældende krav til ledelsesberetningen fremover alene skal opfyldes af virksomheder omfattet af regnskabsklasse C og regnskabsklasse D. Det foreslås dog, at små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B - i tilfælde af at der er sket væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold - skal redegøre herfor i en ledelsesberetning. Endvidere foreslås det, at de pågældende virksomheder fortsat skal oplyse om virksomhedens hovedaktiviteter, men der stilles ikke krav om, at denne oplysning skal gives i en ledelsesberetning. Oplysningen kan i stedet gives i noterne.

Baggrunden for de foreslåede lettelser er, at de regnskabsbrugere, som læser en lille virksomheds regnskaber, sædvanligvis kender virksomheden. For mange af disse regnskabsbrugere udgør årsrapporten ikke den eneste informationskilde. Hertil kommer, at ledelsesberetningen for en lille virksomhed ofte udelukkende indeholder en meget overordnet omtale af de pågældende forhold. Informationstab ved en ophevelse af kravet om ledelsesberetning må anses for at være forholdsvis beskedent for regnskabsbrugere i forhold til byrden for regnskabsaflæggerne ved at skulle give de pågældende oplysninger i ledelsesberetningen. Oplysning om virksomhedens hovedaktivi-