

Klasse A: *frivillige* årsrapporter, der ikke udelukkende anvendes til virksomhedens eget brug, jf. § 3, stk. 2.

Klasse B: *lovpligtige* årsrapporter for *små* virksomheder omfattet af § 3, stk. 1, nr. 1 - 4.

Klasse C: *lovpligtige* årsrapporter for *mellemstore* og *store* virksomheder omfattet af § 3, stk. 1, nr. 1 - 4.

Klasse D: *lovpligtige* årsrapporter for *statslige* og *børsnoterede* aktieselskaber uanset størrelse, jf. § 3, stk. 1, nr. 1.

En modervirksomhed med begrænset ansvar, som indgår i en mellemstor eller stor koncern, omfattes dog uanset størrelse som minimum af regnskabsklasse C.

Det er ikke nyt, at virksomheder af forskellige størrelser m.v. skal følge forskelligt omfang af regler. Nyt er derimod måden, hvorpå dette er struktureret i loven. Den gældende årsregnskabslov oplister alle bestemmelserne, hvorefter det i et kapitel sidst i loven fremgår, hvilke undtagelser, der gælder som følge af virksomhedens størrelse. I byggeklodsmodellen starter læseren derimod med de regler, som gælder for de mindste virksomheder, og bygger derefter på med yderligere regler for mellemstore og store virksomheder. De fire regnskabsklasser, lovens afsnit II - V, følges op af en række tillægsafsnit. Disse gælder uafhængigt af regnskabsklasserne. Placering af disse regler i byggeklodssystemet ville derfor have været u hensigtsmæssig. Der tænkes bl.a. på reglerne om koncernregnskaber.

*Forslagets stk. 1* bestemmer, hvilken regnskabsklasse en given virksomhed som minimum skal følge i byggeklodsmodellen (reglen modificeres dog for modervirksomheder, der indgår i en mellemstor eller stor koncern, se bemærkningerne til stk. 4 nedenfor).

*Regnskabsklasse A* gælder ifølge *stk. 1, nr. 1*, for virksomheder som *ikke har pligt til at aflægge årsrapport*, men som frivilligt aflægger en årsrapport, der ikke udelukkende er beregnet til virksomhedens eget brug, jf. § 3, stk. 2 (se bemærkningerne herom til denne bestemmelse). Disse virksomheder har hidtil ikke været omfattet af årsregnskabsloven. Reglerne om regnskabsaflæggelse for klasse A fremgår af lovforslagets afsnit II. Der er tale om et meget enkelt sæt regler, der reelt svarer til dem, som de pågældende virksomheder hidtil har fulgt efter bekendtgørelsen om bogføringspligtiges årsregnskaber (nr. 518 af 25. juni 1999).

Regnskabsklasse A gælder først og fremmest for alle virksomheder med personligt ansvar. Endvidere er interessentskaber og kommanditselskaber, hvori de

ansvarlige deltagere ikke alle er kapitalselskaber, omfattet af regnskabsklasse A. Se om disse "personselskaber" i bemærkningerne til forslaget § 3, stk. 1, nr. 1 og 2.

Desuden gælder regnskabsklasse A for meget små virksomheder ("mikrovirksomheder") med begrænset ansvar omfattet af §§ 3 og 4 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, som efter de nugældende størrelseskriterier i den nævnte lovs § 19, stk. 2, er undtaget fra pligten til at aflægge årsregnskab efter den gældende årsregnskabslov - f.eks. meget små andelsvirksomheder med begrænset ansvar. Efter lovforslagets § 4 skal disse "mikrovirksomheder" fortsat være undtaget fra pligten til at aflægge årsrapport. Størrelseskriterierne i den nævnte lovs § 19, stk. 2, er videreført i lovforslagets § 4, stk. 1, med visse modifikationer. (Se nærmere herom i bemærkningerne til § 4). Overskrider virksomheden størrelsesgrænserne i § 4, stk. 1, er den forpligtet til at aflægge årsrapport, jf. § 3, stk. 1, nr. 4, og skal i så fald følge reglerne i regnskabsklasse B eller C, afhængig af virksomhedens størrelse.

*Regnskabsklasse B, C og D* gælder for virksomheder, som har *pligt til at aflægge årsrapport*, jf. lovforslagets § 3, stk. 1. Sidstnævnte bestemmelse indeholder en opregning af de virksomheder, som har pligt til at aflægge årsrapport efter lovens regler. Disse er identiske med de virksomheder, som skal aflægge årsregnskaber m.v. efter gældende årsregnskabslov (se bemærkningerne til § 3, stk. 1).

Aktieselskaber, som ikke er statslige eller børsnoterede aktieselskaber, samt de øvrige virksomheder, der er nævnt i § 3, stk. 1, er enten omfattet af regnskabsklasse B eller C afhængig af virksomhedens størrelse. Der opereres som tidligere anført med tre størrelser: små virksomheder skal følge regnskabsklasse B, mens mellemstore og store virksomheder skal følge klasse C. Størrelsesgrænserne fremgår af stk. 2, mens stk. 3 bestemmer, hvordan størrelserne beregnes. Lovforslaget viderefører i princippet størrelsesgrænserne i den gældende årsregnskabslov (dette omtales nærmere i bemærkningerne til stk. 2 og 3 nedenfor). Statslige og børsnoterede aktieselskaber skal uanset størrelse følge regnskabsklasse D. Regnskabsklasserne B, C og D omtales nærmere i det følgende.

*Regnskabsklasse B* gælder ifølge forslaget *stk. 1, nr. 2*, for "små virksomheder" omfattet af § 3, stk. 1, som ikke er statslige eller børsnoterede aktieselskaber. "Små virksomheder" er defineret i § 7, stk. 2, nr. 1. Reglerne for regnskabsaflæggelse for klasse B fremgår af lovforslagets afsnit III.