

Regnskabsklasse B gælder således for

- små aktie- og anpartsselskaber samt små partnerselskaber (kommanditaktieselskaber),
- små interessentskaber og kommanditselskaber, hvori alle interessenterne henholdsvis komplementarerne er såkaldte kapitalsekskaber,
- små erhvervsdrivende fonde, samt
- små virksomheder med begrænset ansvar omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder § 3 (små virksomheder og foreninger med begrænset ansvar) og § 4 (små andelsselskaber med begrænset ansvar), medmindre disse er så små, at de er omfattet af undtagelsen i lovforslagets § 4 og dermed omfattet af klasse A (se bemærkningerne til § 4).

*Regnskabsklasse C* omfatter samme typer virksomheder som klasse B, men gælder ifølge *stk. 1, nr. 3*, for "mellemstore og store virksomheder". "Mellemstore virksomheder" er defineret i *stk. 2, nr. 2*, "store virksomheder" i *stk. 2, nr. 3*. Reglerne for regnskabsaflæggelse for klasse C fremgår af lovforslagets afsnit IV.

*Regnskabsklasse D*, der fortrinsvis består i ekstra oplysningskrav, gælder som nævnt ifølge *stk. 1, nr. 4*, for statslige aktieselskaber og børsnoterede aktieselskaber, uanset disses størrelse. Reglerne for regnskabsaflæggelse for klasse D fremgår af lovforslagets afsnit V.

Ved børsnoterede selskaber forstås selskaber, hvis aktier eller obligationer er noteret på en fondsbørs i Danmark, i et andet EU-land eller i et andet land, hvormed Fællesskabet har indgået en juridisk bindende aftale om de her omhandlede forhold, f.eks. et EØS-land. Indplaceringen i klasse D sker som nævnt uafhængigt af virksomhedernes størrelse.

I *stk. 2* er de tre størrelser i klasse B og C (små, mellemstore og store) afgrænset af to sæt størrelsesgrænser, der i princippet viderefører størrelsesgrænserne i den gældende årsregnskabslov. Overgrænserne i gældende årsregnskabslov § 64 d og § 64 c, svarer således til henholdsvis forslaget *stk. 2, nr. 1* (små) og *nr. 2* (mellemstore). Grænserne er baseret på 4. direktivs artikel 11 henholdsvis 27.

Grænserne forøges i medfør af 4. direktivs art. 53 hvert femte år. Sidste ændring skete ved ændringsdirektiv 99/60/EF, der forøgede alle grænser med 25 pct. Direktivet hindrer ikke medlemslandene i at fastsætte lavere grænser. Direktivets grænser er meget høje i forhold til de typiske størrelser for danske virksomheder. Størrelsesgrænserne mellem små og mellemstore virksomheder i den gældende lovs § 64 d er derfor bibeholdt i forslaget *stk. 2, nr. 1*. Tilsvarende er størrelsesgrænserne mellem mellemstore og store virksom-

heder i den nugældende § 64 c bibeholdt i forslaget *stk. 2, nr. 2*. Bemærk dog, at den yderligere betingelse, som er indeholdt i § 64 d, *stk. 3*, hvorefter undtagelserne ikke gælder for koncernvirksomheder, hvis koncernen selv eller en af dens virksomheder overskrider grænsen, ikke er videreført i forslaget. Dette indebærer en liberalisering og forenkling af reglerne.

Se i øvrigt om de tilsvarende størrelsesgrænser mellem små og mellemstore koncerner i § 110 og bemærkningerne hertil.

I overensstemmelse med hidtidig praksis anses en nystiftet virksomhed for omfattet af regnskabsklasse B, hvis den i den første regnskabsperiode ikke overskrider to af de nævnte størrelser. Derefter gælder der en to-års regel vedrørende ind- og udtræden af de forskellige størrelsesgrupper. Fordelen ved at have en to-års periode er, at et enkelt år med over- eller under-skrivelse af størrelserne ikke uden videre medfører ændringer i regnskabspligten. Hvis virksomheden derimod overskrider to af de nævnte størrelsesgrænser det første regnskabsår, omfattes den direkte af klasse C. To-års reglen følger af 4. direktivs artikel 12.

*Stk. 3* viderefører definitionerne for størrelsesgrænserne fra gældende årsregnskabsbekendtgørelses § 64 c, *stk. 5*, bortset fra forslaget *stk. 3, nr. 2*. I forslaget *nr. 2* viderefører 1. pkt. gældende lovs § 22 ved sin henvisning til bilag 1, C, *nr. 11. 2. pkt.* viderefører praksis, der svarer til retsstillingen i de øvrige EU-medlemsstater.

*Forslagets stk. 4* indeholder en særregel, som fraviger *stk. 1* for så vidt angår indplacering i regnskabsklasserne af en modervirksomhed for en koncern, der opfylder størrelseskravene for pligt til at aflægge koncernregnskab i henhold til §§ 109 og 110. Uanset om virksomheden isoleret set måtte opfylde betingelserne for indplacering i regnskabsklasse A eller B, foreslås det, at en modervirksomhed med begrænset ansvar indplaceres i en klasse svarende til mindst regnskabsklasse C. Er modervirksomheden et statsligt eller børsnoteret aktieselskab, skal virksomheden dog uanset størrelse i det mindste følge regnskabsklasse D.

Bestemmelsen i *stk. 4* skal sammenholdes med § 4, *stk. 4*. Der er intet til hinder for, at en meget lille virksomhed med begrænset ansvar - f.eks. et meget lille andelsselskab - som i henhold til forslaget § 4 opfylder størrelsesgrænserne for at blive indplaceret i regnskabsklasse A, kan optræde som modervirksomhed for en mellemstor eller stor koncern. Hvis man i en sådan situation anerkender, at modervirksomheden kan indplaceres i regnskabsklasse A, skal der ikke aflægges årsrapport, endelige koncernregnskab. Dette er na-