

Det fremgår forudsætningsvis af *forslagets sidste punktum*, sammenholdt med § 135, at årsrapporter for virksomheder i regnskabsklasse A ikke skal – men naturligvis frivilligt kan – revideres. Det er i øvrigt i disse virksomheder ikke ualmindeligt, at det aftales, at revisor "gennemgår" årsregnskabet, hvorved forstås, at det efterses for korrekt opstilling og indregning m.v., men ikke således at der foretages en revision som sådan. I sådanne tilfælde skal revisor udarbejde og underskrive en erklæring om sit arbejde. Er årsrapporten gennemgået eller revideret, skal revisors erklæring eller påtegning inkluderes i årsrapporten. FSR's Revisionsvejledning nr. 2 indeholder vejledende retningslinier for gennemgang af regnskaber. Begge erklæringer er reguleret i erklæringsbekendtgørelsen.

Virksomhederne i regnskabsklasse A skal efter forslaget § 18 udarbejde et årsregnskab bestående af en ledelsespåtegning, balance og resultatopgørelse suppleret af en redegørelse for anvendt regnskabspraksis, en opgørelse over bevægelserne på egenkapitalen samt enkelte noter. Der kræves hverken pengestrømsopgørelse, koncernregnskab eller ledelsesberetning. I overensstemmelse med byggekodsmodellen omtales kun de dele, der er obligatoriske, således at disse virksomheder kan henholde sig alene til de almindelige bestemmelser i kapitel 3 og 4 og til de mere konkrete bestemmelser i kapitel 5.

Mindstekravene til disse virksomheder sættes ikke højt. Erfaringen viser imidlertid, at mange af virksomhederne i regnskabsklasse A, når de alligevel udarbejder årsregnskaber, anvender regler svarende til regnskabsklasse B, eventuelt med visse frihedsgrader. Forslaget hindrer dem ikke i dette, snarere tværtimod, da modellen tillader, at virksomhederne altid kan anvende reglerne i en højere regnskabsklasse, når bare det sker systematisk og konsekvent, jf. forslaget § 7, stk. 5. Virksomheder, der kunne have nøjes med at følge regnskabsklasse A, men som anvender regler fra højere klasser, typisk klasse B, skal ikke nødvendigvis anvende alle reglerne i klasse B, men skal anvende de ønskede regler systematisk og konsekvent. Det betyder, at de skal anvende den ønskede regel i sin helhed – tage det onde med det gode – ved at skulle give de oplysninger, der affødes af at anvende en bestemt metode, og ved at opfylde kravet om konsistens ved at anvende den samme metode på alle de poster, for hvilke metoden er relevant. Opskrives beløb inden for en metode i B, skal eventuelle bindingskrav også følges, hvis de er relevante for den pågældende virksomhedstype.

Til § 19

Bekendtgørelse nr. 518 af 25. juni 1999 indeholder i § 2, stk. 1, en bestemmelse om åbningsbalancen, der er videreført fra den tidligere bogføringsbekendtgørelses § 14, stk. 1. *Forslagets stk. 1, 1. pkt.*, viderefører denne bestemmelse. Det præciseres, at virksomheden i balancen skal medtage de aktiver og forpligtelser, der kan indregnes for denne regnskabsklasse, dvs. klasse A, altså efter forslaget § 20. Der er for virksomheder i denne klasse ikke krav om samme detaljerethed som for klasse B, jf. forslaget § 19, stk. 2.

Stk. 1, 2. pkt., supplerer med en tydeliggørelse af, hvornår en virksomhed anses for at have påbegyndt sine aktiviteter. Her bestemmes i overensstemmelse med forslaget til lovudkast i Betænkning nr. 1140 om Revision af bogføringslovgivningen (august 1988) og bemærkningerne hertil i betænkningens side 151, at aktiviteterne anses for påbegyndt på tidspunktet for en virksomheds stiftelse eller det tidspunkt forud herfor, hvor en erhvervs-mæssig aktivitet henregnes til virksomheden. Dette er i overensstemmelse med praksis, f.eks. i forbindelse med stiftelse af selskab med overtagelse af bestående personlig virksomhed, hvor åbningsbalancen typisk lægges pr. tidspunktet for den overtagne virksomheds balance ultimo, der kan ligge bagud i tid i forhold til den formelle stiftelsesdato. Dette er også anerkendt i skattepraksis, der dog sætter tidsmæssige begrænsninger herfor. Hvor der ikke foreligger en sådan situation, vil der, hvis f.eks. anparten tegnes pr. stiftelsesdatoen, opstå en fordring på de tegnende stiftere, der her bliver virksomhedens første transaktion. Dette gælder ikke nødvendigvis for aktieselskaber, der stiftes i to tempi: udarbejdelse af stiftelsesoverenskomst efterfulgt af stiftende generalforsamling på et senere tidspunkt, men her kan der på generalforsamlingen blive henregnet forpligtelser m.v. til selskabet med virkning fra stiftelsen eller tidligere. I de fleste situationer vil situationen for aktieselskaber, hvis stiftelsesproces ikke er opdelt, dog stemme overens med den for anpartsselskaber. Forslaget tillader ikke at henskyde påbegyndelsesdagen til efter stiftelsesdagen, fra hvilken der vil være opstået behov for at kontere indskud på selskabskapitalen.

Reglerne om bogføringspligtiges årsregnskab i gældende bekendtgørelse nr. 518 af 25. juni 1999 foreskriver ikke skemaer for balance og resultatopgørelser. De sætter dog en række krav til, hvilke poster, der skal medtages. *Stk. 2* viderefører disse regler, dog således at de suppleres af enkelte yderligere mindstekrav.

Stk. 2, 1. pkt., kræver her, at virksomheden klassificerer resultatopgørelsen efter, hvad der passer til virk-