

sag mod Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med henblik på ændring af allerede foretagne registreringer. Tredjemand må derimod anlægge sag mod virksomheden inden 6 måneder efter registreringens offentliggørelse.

Klager over Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelser indbringes efter *stk. 2* for Industriministeriets Erhvervsankenævn. Reglerne herom indeholdes i lov nr. 858 af 23. december 1987 samt bekendtgørelse nr. 885 af 30. oktober 1992 om Industriministeriets Erhvervsankenævn. Der er tale om en uafhængig klageinstans for visse administrative afgørelser, der er truffet bl.a. af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og Finanstilsynet. Erhvervsankenævnet er tillige ankeinstans for afgørelser truffet af politimesteren, i København af Magistraten, i medfør af firmaloven. Ankenævnets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed, men kan indbringes for domstolene. Ankenævnet afgiver en årlig beretning, hvor bl.a. vigtige kendelser offentliggøres.

Som udgangspunkt kan alle Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelser efter lovforslaget indbringes for Erhvervsankenævnet. I den foreslåede bestemmelse *stk. 3* undtages dog styrelsens afgørelser om indhentelse af oplysninger hos virksomheden efter § 12 og afgørelser som følge af overskridelse af de frister, som er nævnt i §§ 10 og 13. Sådanne spørgsmål kan dog indbringes for domstolene.

Til § 18

Efter bestemmelsen finder årsregnskabsloven anvendelse på virksomheder med begrænset ansvar, således som de er defineret i forslaget § 3. § 18 finder dog alene anvendelse på virksomheder, der overstiger størrelseskriterierne i § 19.

Anvendelsen af årsregnskabsloven på disse virksomheder medfører, at virksomhederne skal udarbejde, lade revidere samt indsende årsregnskaber m.v. til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til offentliggørelse. Herved får kreditorer, medarbejdere og offentligheden mulighed for at få central adgang til årsregnskaber for yderligere en række virksomheder.

De enkelte virksomheders særlige karakter kan medføre, at en række bestemmelser i årsregnskabsloven ikke eller kun vanskeligt kan anvendes på virksomhedens årsregnskab. Dette gælder navnlig de bestemmelser, der forudsætter aktie- eller anpartsselskabsretlige begreber, f.eks. egne aktier eller anparter. Sådanne bestemmelser findes bl.a. i årsregnskabslovens §§ 39 og 44, § 45, 1. pkt. og § 52. Af lovtekniske grunde er det ikke fundet hensigtsmæssigt i loven at opregne disse bestemmelser, bl.a. fordi de vil kunne få betydning for koncernregnskaber,

hvor der skal ske sammendrag med regnskaber for dattervirksomheder, der er aktie- eller anpartsselskaber.

I stedet foreskrives i § 18, at der skal foretages de afvigelser fra årsregnskabslovens bestemmelser, der følger af de pågældende virksomheders særlige karakter. Den ubestemte form dækker over de forskellige kategorier af virksomheder, idet hjemlen til afvigelser som følge af de enkelte virksomheders særegenskaber allerede findes bl.a. i årsregnskabslovens § 4, stk. 4.

Årsregnskaber vedrørende virksomheder omfattet af forslaget kapitel 5 skal revideres af en statsautoriseret eller registreret revisor, jf. årsregnskabslovens § 61 b.

I 2. *pkt.* bemyndiges Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til at fastsætte regler om de afvigelser i forhold til årsregnskabsloven, som er fornødne på grund af de omfattede virksomheders særlige forhold.

Med lovforslaget fastsættes krav om aflæggelse af årsregnskaber efter årsregnskabslovens regler for visse ulovregulerede virksomheder, der ikke hidtil har været omfattet af regnskabspligt efter årsregnskabsloven. Der vil derfor kunne opstå behov for fastsættelse af særlige regler. Opstår et sådant behov vil de berørte erhvervsorganisationer m.v. blive inddraget i forhandlinger om udformningen af nærmere regler.

Til § 19

Ved den foreslåede bestemmelse fastlægges størrelseskriterier for, hvornår virksomheder med begrænset ansvar undtages fra forslaget § 18 om aflæggelse af årsregnskab i henhold til årsregnskabsloven. De i *stk. 2* foreslåede størrelseskriterier, balancensum, nettoomsætning og gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede medarbejdere i løbet af regnskabsåret er i forvejen anvendt i årsregnskabsloven, f.eks. i § 55. Der er anvendt andre størrelser, idet bestemmelsen tjener andre formål.

Størrelseskriterierne niveau kan forekomme relativt lavt, men er fastlagt bl.a. af hensyn til, at aktie- og anpartsselskaber har pligt til at lade årsregnskab offentliggøre uanset det aktuelle aktivitetsniveau for selskabet.

I bestemmelsens *stk. 5* er foreslået, at undtagelsesbestemmelsen finder anvendelse, hvis størrelseskriterierne i *stk. 2* ikke er overskredet i tre på hinanden følgende år. Tilsvarende skal overskridelsen af størrelseskriterierne forekomme i 3 på hinanden følgende år, for at undtagelsesbestemmelsen i *stk. 1* ikke længere finder anvendelse. Perioden på 3 år er foreslået for at undgå, at regnskabspligt for virksomheder