

Kendelse af 21. juli 2008 (J.nr. 2007-0015098).

Afslået at offentliggøre rettelser til årsrapport.

Årsregnskabslovens § 138, stk. 6.

(Lise Høgh, Poul Østergaard Mortensen og Jan Uffe Rasmussen)

Ved skrivelse af 6. december 2007 har Statsautoriseret revisor A på vegne af K A/S klaget over, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved skrivelse af 19. november 2007 har afslået at offentliggøre en ny årsrapport for perioden 1. maj 2006 til 30. april 2007.

Sagens omstændigheder:

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i en redegørelse af 30. januar 2008 om sagens faktiske omstændigheder udtalt:

"Sagens faktiske omstændigheder

Det fremgår af de registrerede oplysninger, at selskabet har regnskabsår 1. maj – 30. april. Selskabets årsrapport er modtaget rettidigt den 28. september 2007, jf. årsregnskabslovens § 138.

I brev af 22. oktober 2007 anmoder statsautoriseret revisor A om en omgørelse af den indsendte årsrapport. A oplyser, at der er sket en fejl fra deres side, idet side 6 i den indsendte årsrapport hidrører fra et dokument i samme selskabs interne årsrapport.

A oplyser endvidere, at de oplysninger, der fremgår af side 6, af virksomheden opfattes som følsomme.

I brev af 19. november 2007 meddeler styrelsen A, at styrelsen ikke kan imødekomme en omgørelse af den indsendte årsrapport, idet ændringen ikke kan anses for at være i regnskabsbrugerens interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenlyse fejl."

I Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse af 19. november 2007 hedder det:

"...

Du begrundet anmodningen med, at der er konstateret en fejl idet side 6 hidrører fra en intern årsrapport fra samme selskab. Dette har medført, at oplysninger, der efter virksomhedens opfattelse må betragtes som følsomme, fejlagtigt er blevet offentliggjort.

Efter indsendelsesbekendtgørelsens § 13 kan en årsrapport kun undtagelsesvis omgøres, efter den er modtaget hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. En omgørelse kan ske, hvis det skønnes, at offentliggørelse af en ny årsrapport vil være i regnskabsbrugerens interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenlyse fejl, eller ved berigtigelse af ulovlige forhold.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan ikke imødekomme en omgørelse af den indsendte årsrapport, idet ændringen ikke anses for, at være i regnskabsbrugernes interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenlyse fejl.

..."

I klageskrivelsen af 6. december 2007 har statsautoriseret revisor A på vegne af K A/S anført:

"...

I ...årsrapport for 2006/07 for K A/S, CVR-nr. ... har vi konstateret, at der er sket fejl fra vor side, idet side 6 i den indsendte årsrapport hidrører fra et andet dokument (intern årsrapport fra samme selskab).

Dette indebærer, at oplysninger, der efter virksomhedens opfattelse må betragtes som følsomme, herved fejlagtigt offentliggøres.

Den fejlbehæftede side ønskes følgelig udskiftet, og den korrekte side 6, der bedes indsat i stedet, fremsendes

hermed.

Jf. Indsendelsesbekendtgørelsens § 16 anmodes således om omgørelse af den tidligere indsendte årsrapport. Virksomheden vurderer, at det er en nødvendig rettelse af en væsentlig fejl.

..."

I førnævnte redegørelse af 30. januar 2008 har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i øvrigt udtalt:

"...

Sagens retlige omstændigheder

Det fremgår af § 11 i indsendelsesbekendtgørelsen, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen offentliggør selskabets årsrapport straks efter modtagelsen, og i henhold til § 14 i indsendelsesbekendtgørelsen så er selskabets årsrapport herefter offentlig tilgængelig.

Videre fremgår det af § 13 i indsendelsesbekendtgørelsen, at når en årsrapport er offentliggjort, så kan den ikke omgøres ved en ny årsrapport med mindre omgørelsen skønnes at være i regnskabsbrugerens interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl eller som berigtigelse af ulovlige forhold.

I henhold til § 5, stk. 3, i indsendelsesbekendtgørelsen skal det eksemplar, der indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen være underskrevet af dirigenten for generalforsamlingen. I henhold til stk. 2 i samme bestemmelse, bekræfter dirigenten ved sin underskrift på årsrapporten, at denne er godkendt af virksomhedens direktion og bestyrelse, og at den har været fremlagt og er godkendt af generalforsamlingen m.v. i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes krav herom.

...

Styrelsens udtalelse

Styrelsen har den 28. september 2007 modtaget årsrapporten for K A/S, og denne årsrapport er offentliggjort den 1. oktober 2007. Først den 23. oktober modtager styrelsen en anmodning fra A om en omgørelse af den tidligere indsendte årsrapport. På dette tidspunkt har den tidligere indsendte årsrapport været offentligt tilgængelig i tre uger. Det må derfor lægges til grund, at årsrapporten allerede på tidspunktet for modtagelsen af anmodningen af omgørelsen kan have været benyttet af en regnskabsbruger.

Den indsendte årsrapport, som styrelsen modtog den 28. september 2007, var forsynet med dirigentens underskrift på forsiden, og det må derfor formodes, at både direktionen, bestyrelsen og generalforsamlingen har godkendt den indsendte årsrapport.

På denne baggrund finder styrelsen ikke, at en omgørelse på baggrund af de nye indsendte oplysninger kan ske som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl eller som berigtigelse af ulovlige forhold i regnskabsbrugerens interesse. Regnskabsbrugerne vil være interesseret i så detaljerede oplysninger som muligt, og en reduktion af oplysninger i årsrapporten kan ikke anses for at være i regnskabsbrugerens interesse.

Det er styrelsens opfattelse at ovenstående synspunkt og praksis tiltrædes af Erhvervsankenævnet. I Erhvervsankenævnets kendelse af 31. august 2004, journal nr. 03-195.282 udtaler ankenævnet, "... udeladelse af oplysninger om nettoomsætningen, bruttoresultat og visse hertil relaterede nøgletal i den i ledelsesberetningen indeholdte oversigt over hoved- og nøgletal, ikke kan anses som rettelse af en væsentlig eller åbenbar fejl eller berigtigelse af et ulovligt forhold..."

..."

Ankenævnet udtaler:

Det følger af årsregnskabslovens § 138, stk. 6, at en offentliggjort årsrapport ikke kan omgøres ved en ny årsrapport, medmindre Erhvervs- og Selskabsstyrelsen tillader dette.

Af lovbemærkningerne til bestemmelsen fremgår:

“De indsendte årsrapporter offentliggøres efter § 154. Så snart offentliggørelse har fundet sted, kan årsrapporten ikke omgøres ved indsendelse af en ny årsrapport, medmindre styrelsen undtagelsesvist tillader dette, jf. forslagens stk. 6. Hovedreglen indeholder således et forbud imod omgørelse, da regnskabsbrugeren som udgangspunkt ikke skal kunne risikere, at der offentliggøres nye udgaver af årsrapporten efter, at regnskabsbrugeren har truffet beslutning på grundlag af en tidligere offentliggjort årsrapport. Der kan dog forekomme tilfælde, hvor omgørelse af årsrapporten må anses for at være i regnskabsbrugernes interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl eller som berigtigelse af ulovlige forhold. Styrelsen fastsætter nærmere regler herom ved bekendtgørelse, jf. § 155, stk. 3.”

Da reduktion af tidligere offentliggjorte oplysninger fra en intern årsrapport, uanset de af selskabet vurderes som følsomme, ikke kan anses som rettelser af en væsentlig eller åbenbar fejl eller berigtigelse af et ulovligt forhold, jf. herved § 13, stk. 1, i indsendelsesbekendtgørelsen (senest bekendtgørelse nr. 1526 af 13. december 2007) tiltræder ankenævnet, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har afslået at offentliggøre rettelserne til årsrapporten.

Ankenævnet stadfæster derfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse af 19. november 2007.