

Den 20. februar 2025 - J.NR. 24/06816

Ankenævnet stadfæster Erhvervsstyrelsens afgørelsen om, at AA ApS skal indsende en ny behørig og godkendt årsrapport for 2023, som er revideret af en godkendt revisor.

Årsregnskabslovens § 11, stk. 1, § 12, stk. 2 og 3, § 22 b, § 135 a, stk. 2, § 161 stk. 1, nr. 2 og 3 (Jacob Hjortshøj, Henning von Lillien skjold og Michael Kistrup)

Kendelse

AA ApS

mod

Erhvervsstyrelsen

Ved skrivelse af 4. juli 2024 har BB på vegne af AA ApS påklaget Erhvervsstyrelsens afgørelse af 25. juni 2024, hvorved styrelsen har påbudt klager at indsende en ny behørig og godkendt årsrapport for 2023, som skal være revideret af en godkendt revisor. Styrelsen har endvidere bestemt, at klagers årsregnskaber for de to kommende regnskabsår (2024 og 2025) skal revideres.

Sagens omstændigheder:

Erhvervsstyrelsen har i en af Erhvervsankenævnet indhentet redegørelse af 2. august 2024 over sagens faktiske omstændigheder oplyst følgende:

”Virksomheden foretog den 7. juni 2024 en indberetning af årsrapporten for 2023.

Styrelsen udtog virksomhedens årsrapport for 2023 til kontrol i henhold til årsregnskabslovens¹ § 159 b, stk. 1. På baggrund af styrelsens gennemgang af årsrapporten, fremsendte styrelsen den 10. juni 2024 et brev til virksomheden, hvori styrelsen anmodede virksomhedens ledelse om at redegøre for regnskabsposterne *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* og *Overført resultat* samt redegøre for, hvorvidt virksomheden opfyldte betingelserne for at anvende undtagelsesmulighederne for mikrovirksomheder i årsregnskabsloven.

¹ Lovbekendtgørelse nr. 1441 af 14. november 2022 med senere ændringer.

Styrelsen modtog svar fra virksomhedens ledelse samme dag. Af besvarelsen fremgår det, at:

"Ad.1 Egenkapitalen er indregnet i vores regnskabssystem som følgende:

*Dette års resultat 32.902
Overført resultat -15.460.920
Mellemregning med ejer -3.310.588
Indskudt Kapital -40.000
Ialt -18.778.606*

Jeg kan se ud fra opgørelsen at posten Mellemregning med ejer har tidligere være under posten Mellemregning med stifter 680.982 og Mellemregning indskud ved stiftelse 2.815.388 Dog har der været et afdrag i året 2023 på 185.782.

Jeg har derfor ikke være opmærksom på denne post skulle omklassificeres jf åbningsbalancen 2023.

Skal jeg rette den så den forsat ligger under kort gæld ?

Ad.2 Kapitalandele tilknyttet virksomheder.

Denne post er blevet registret forkert da virksomheden ikke ejer nogen kapital andele i tilknyttet virksomheder.

Denne har været givet som et lån til at stifte selskab i samme koncern.

Denne post skal derfor rettes til.

Ad. 3 anvendelse af undtagelsesmuligheden for mikrovirksomhed.

Virksomheden ledelse mener at de få midler der er i virksomheden alene er bundet op på de få ejendomme virksomheden ejer og derfor ikke med fordele kan drage nytte af investeringsrisiko. Da virksomheden ikke ejer værdipapirer eller andre former for kapitaleinteresser."

På baggrund af gennemgangen af årsrapporten og ledelsens redegørelse, traf styrelsen afgørelse den 25. juni 2024. Af afgørelsen fremgik det, at der efter styrelsens opfattelse, var følgende fejl og mangler i virksomhedens årsrapport for 2023:

1. Indregning af kapitalandele uden grundlag herfor,
2. fejlagtig opgørelse af overført resultat, og
3. anvendelse af undtagelsen for mikrovirksomheder uden at opfylde betingelsen herfor.

Det er styrelsens vurdering, at disse fejl og mangler er af en sådan betydning, at årsrapporten for 2023 er væsentlig fejlbehæftet.

Som følge af de identificerede forhold i virksomhedens årsrapport for 2023, påbød styrelsen den 25. juni 2024, virksomhedens ledelse at indsende en ny

behørig og godkendt årsrapport for 2023 med et revideret årsregnskab i henhold til årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3, og § 161, stk. 1.

Det følger af årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3, at Erhvervsstyrelsen kan fratage en virksomhed muligheden for at undlade revision i indeværende og de to efterfølgende regnskabsår, hvis Erhvervsstyrelsen ved en kontrol konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til regnskabslovgivningen. På denne baggrund traf styrelsen afgørelse om, at virksomhedens årsregnskaber for indeværende og de to efterfølgende regnskabsår (for 2024 og 2025) skulle revideres.

Den 9. juli 2024 modtog styrelsen klageskrivelsen fra Erhvervsankenævnet. Af klageskrivelsen fremgår det bl.a., at

“D. 25/06-24 modtager Selskabet afgørelse fra Erhvervsstyrelsen. Afgørelsen pålægger selskabet at der skal foreligge revidere årsrapport for 2023, 2024 og 2025.

Selskabet mener at denne afgørelse er alt for hård en straf. Da der er tale om en tastefejl fortaget fredag eftermiddag d. 07/06-24.”

På baggrund af det anførte i klageskrivelsen er det således styrelsens opfattelse, at der klages over påbuddet om revision.”

I Erhvervsstyrelsens afgørelse af 25. juni 2024 hedder det:

”Virksomhedens årsrapport for 2023 er indberettet digitalt til Erhvervsstyrelsen den 7. juni 2024.

Erhvervsstyrelsen har gennemført en kontrol af årsrapporten for 2023 i henhold til årsregnskabslovens² § 159 b, stk. 1.

Styrelsen anmodede den 10. juni 2024 virksomhedens ledelse om en redegørelse og dokumentation for regnskabsposterne *overført resultat* og *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* samt redegørelse af, hvorvidt man opfylder betingelserne for at anvende undtagelsesmulighederne for mikrovirksomheder i årsregnskabsloven. Styrelsen modtog samme dag virksomhedens besvarelse. På baggrund af gennemgangen af årsrapporten for 2023 og ledelsens redegørelse, er det styrelsens vurdering, at egenkapitalen og gældsforpligtelser i årsrapporten for 2023 ikke er opgjort korrekt, eftersom virksomhedens ledelse har indregnet gældsforpligtelser under egenkapitalen. Yderligere er det styrelsens opfattelse, at virksomheden har anvendt årsregnskabslovens undtagelse for mikrovirksomheder uden at opfylde betingelserne herfor, hvilket er overtrædelse af årsregnskabslovens 22 a, stk. 3, nr. 2.

Afgørelse

² Lovbekendtgørelse nr. 1441 af 14. november 2022 med senere ændringer.

Baseret på gennemgangen af årsrapporten for 2023 og de modtagne oplysninger fra virksomhedens ledelse, er det styrelsens opfattelse, at virksomhedens årsrapport for 2023 indeholder følgende fejl og mangler:

1. Indregning af kapitalandele uden grundlag herfor,
2. fejlagtig opgørelse af overført resultat, og
3. anvendelse af undtagelsen for mikrovirksomheder uden at opfylde betingelsen herfor.

Det er styrelsens vurdering at disse fejl og mangler er af en sådan betydning, at årsrapporten for 2023 er væsentlig fejlbehæftede.

For en konkret vurdering af forholdene henvises til styrelsens vurdering nedenfor.

Reaktion

Erhvervsstyrelsen har vurderet, at ovenstående fejl og mangler samlet set medfører, at der er betydelig risiko for, at en regnskabsbruger kan komme til en forkert beslutningstagen på baggrund af den indberettede årsrapport.

Som følge heraf påbyder Erhvervsstyrelsen virksomhedens ledelse at berigtige ovenstående forhold. Der skal indberettes en ny årsrapport for 2023, hvor ovenstående forhold er rettet op, jf. årsregnskabslovens § 161, stk. 1.

Årsregnskabet skal være revideret, jf. årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3.

Årsrapporten skal være indberettet **senest den 2. september 2024**.

Konsekvens ved manglende efterlevelse af påbuddet

Har virksomheden *ikke* fulgt Erhvervsstyrelsens påbud og indsendt en behørig årsrapport inden udløbet af fristen, vil styrelsen anmode skifteretten om at tvangsopløse virksomheden, jf. årsregnskabslovens § 162 a, stk. 1, nr. 3.

Påbud om revision

Erhvervsstyrelsen har også truffet beslutning om, at virksomhedens årsregnskaber for de to kommende regnskabsår (for 2024 og 2025) skal revideres, jf. årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3³.

Sagsfremstilling

Erhvervsstyrelsen har foretaget en kontrol af virksomhedens årsrapport for 2023 med hjemmel i § 159 b, stk. 1, i årsregnskabsloven.

Af virksomhedens årsrapport for 2023 fremgår det bl.a., at virksomheden har indregnet *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* for kr. 40.000 og *Overført resultat* for kr. 18.738.606. Yderligere bemærker styrelsen, at virksomheden anvender undtagelsen for mikrovirksomheder i årsrapporten.

³ Erhvervsstyrelsen skal gøre opmærksom på, at påbuddet om revision ligeledes kan opfyldes ved, at en virksomhed, der opfylder betingelserne i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt., og stk. 4, kan vælge at lade revisionen udføre efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder.

På baggrund af styrelsens gennemgang af virksomhedens årsrapport for 2023, sendte styrelsen den 10. juni 2024 et brev til virksomheden, hvori styrelsen anmodede virksomhedens ledelse, om at redegøre for regnskabsposterne *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* og *overført resultat* samt en redegørelse for, hvorvidt virksomheden opfyldte betingelserne for at anvende undtagelsesmulighederne for mikrovirksomheder i årsregnskabsloven.

Styrelsen modtog svar fra virksomhedens ledelse samme dag. Af besvarelsen fremgår det, at:

"Ad.1 Egenkapitalen er indregnet i vores regnskabssystem som følgende:

*Dette års resultat 32.902
Overført resultat -15.460.920
Mellemregning med ejer -3.310.588
Indskudt Kapital -40.000
Ialt -18.778.606*

Jeg kan se ud fra opgørelsen at posten Mellemregning med ejer har tidligere være under posten Mellemregning med stifter 680.982 og Mellemregning indskud ved stiftelse 2.815.388 Dog har der været et afdrag i året 2023 på 185.782.

Jeg har derfor ikke være opmærksom på denne post skulle omklassificeres jf åbningsbalancen 2023.

Skal jeg rette den så den forsat ligger under kort gæld ?

Ad.2 Kapitalandele tilknyttet virksomheder.

Denne post er blevet registret forkert da virksomheden ikke ejer nogen kapital andele i tilknyttet virksomheder.

Denne har været givet som et lån til at stifte selskab i samme koncern.

Denne post skal derfor rettes til.

Ad. 3 anvendelse af undtagelsesmuligheden for mikrovirksomhed.

Virksomheden ledelse mener at de få midler der er i virksomheden alene er bundet op på de få ejendomme virksomheden ejer og derfor ikke med fordele kan drage nytte af investeringsrisiko. Da virksomheden ikke ejer værdipapirer eller andre former for kapitaleinteresser."

På baggrund af ledelsens redegørelse, er det styrelsens vurdering, at regnskabsposten *Overført resultat* under egenkapitalen er opgjort kr. 3.310.588 for højt og i stedet burde fremgå af årsregnskabet med en værdi på kr. 15.428.018. Det er yderligere styrelsens vurdering, at virksomhedens gældsforpligtelser burde være forøget med kr. 3.310.588 og samlet udgøre kr. 7.444.925, da mellemregning med ejer udgør en gældsforpligtelse for virksomheden. Det er ligeledes styrelsens opfattelse, at regnskabsposten *Kapital-*

andele i tilknyttede virksomheder på kr. 40.000 skal reklassificeres som værende et tilgodehavende, idet der ikke er tale om kapitalandele i tilknyttede virksomheder, jf. redegørelsen fra virksomhedens ledelse.

Årsregnskabslovens definition af en forpligtelse fremgår af årsregnskabslovens bilag 1 C, nr. 8, at:

"8. Finansielle forpligtelser:

Forpligtelser i form af

- 1) aftalt pligt til at afgive likvider eller andre finansielle aktiver til tredjemand eller*
- 2) aftalt pligt til at udveksle finansielle aktiver eller forpligtelser med tredjemand på vilkår, der kan være ugunstige."*

I årsregnskabslovens § 25 fremgår følgende krav til balancen i virksomhedens årsrapport:

"§ 25. Balancen består af indregnede aktiver, indregnede forpligtelser, herunder hensatte forpligtelser, og egenkapitalen, der udgør forskellen mellem disse aktiver og forpligtelser. Ved passiver forstås summen af egenkapital og indregnede forpligtelser."

De indregnede forpligtelser skal således vises særskilt under passiver på balancen i regnskabet og må ikke indgå som en del af egenkapitalen. Det styrelsens vurdering, at mellemregningen mellem virksomheden og ejeren opfylder årsregnskabslovens definition af en finansiell forpligtelse og skulle derved være indregnet som en del af virksomhedens forpligtelser og ikke indgå i virksomhedens egenkapital. Eftersom beløbet udgør en væsentlig andel af virksomhedens samlede balance, er det styrelsens vurdering, at årsregnskabet for 2023 indeholder væsentlige fejl og mangler.

Kriterierne for at kunne anvende undtagelsesmuligheden for mikrovirksomheder fremgår af årsregnskabslovens § 22 a. I denne forbindelse skal styrelsen gøre opmærksom på bestemmelsen i årsregnskabslovens § 22 a, stk. 3, nr. 2, som har følgende ordlyd:

"Virksomheder, som udelukkende beskæftiger sig med at anbringe deres midler i værdipapirer og fast ejendom eller i andre aktiver alene med det formål at fordele investeringsrisikoen og lade deres selskabsdeltagere drage økonomisk fordel af resultaterne af forvaltningen af deres aktiver."

Det er styrelsens vurdering, at virksomheden er omfattende af ovenstående bestemmelse, uagtet at virksomhedens ledelse fremfører, *"at de få midler der er i virksomheden alene er bundet op på de få ejendomme virksomheden ejer og derfor ikke med fordele kan drage nytte af investeringsrisiko."* Det er sty-

relsens opfattelse, at eftersom virksomhedens formål i henhold til ledelsesberetningen er, ”at erhverve, udvikle og besidde fast ejendom samt udlejning af fast ejendom” og virksomhedens ejendomme udgør størstedelen af virksomhedens samlede aktiver, at virksomheden er omfattet af § 22 a, stk. 3, nr. 2, og virksomheden kan ikke anvende undtagelserne for mikrovirksomheder i årsregnskabslovens § 22 b.

Erhvervsstyrelsen har som følge af ovenstående væsentlige fejl og mangler påbudt virksomheden at rette op på forholdene ved at indberette en ny årsrapport, der indeholder et revideret årsregnskab.

Styrelsen har i forbindelse med sin kontrol af virksomhedens årsrapport vurderet, at der er grundlag for at beslutte, at virksomheden skal lade sin årsrapport revidere af en godkendt revisor i indeværende regnskabsår 2023 og de to kommende regnskabsår (2024 og 2025), jf. årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3.

Styrelsen skal gøre opmærksom på, at der ved indberetningen af årsrapporten for de to kommende regnskabsår foretages automatisk kontrol af, om påbudet om revision er overholdt, jf. årsregnskabslovens § 159 a, stk. 1. Det betyder konkret, at hvis der for de to kommende regnskabsår indberettes et årsregnskab, der ikke er revideret, vil årsrapporten ikke blive offentliggjort, jf. årsregnskabslovens § 159 a, stk. 2. Konsekvensen ved manglende indberetning af et revideret årsregnskab, vil være oversendelse til tvangsopløsning, jf. årsregnskabslovens § 162 a, stk. 1.

Styrelsen skal desuden gøre opmærksom på, at revisionen skal være udført af en godkendt revisor (statsautoriseret eller registreret revisor), jf. årsregnskabslovens § 135 b.

Klagevejledning

Denne afgørelse kan indbringes for Erhvervsankenævnet via digital post, pr. e-mail til adressen ean@naevneneshus.dk eller pr. post til Nævnenes Hus, Toldboden 2, 8800 Viborg, senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt virksomheden, jf. årsregnskabslovens § 163, stk. 1. Styrelsen skal til orientering oplyse, at Erhvervsankenævnet i forbindelse med en eventuel klage opkræver et gebyr, der helt eller delvis kan tilbagebetales, såfremt virksomheden får medhold i klagen. Læs mere på Erhvervsankenævnets hjemmeside.

Afslutning

Gennemgangen af årsrapporten kan ikke anses som værende udtømmende.”

I klageskrivelsen af 4. juli 2024 har Bestyrelsesmedlem BB på vegne af AA ApS blandt andet anført:

”D. 25/06-24 modtager Selskabet afgørelse fra Erhvervsstyrelsen. Afgørelsen pålægger selskabet at der skal foreligge revidere årsrapport for 2023, 2024 og 2025.

Selskabet mener at denne afgørelse er alt for hård en straf. Da der er tale om en tastefejl fortaget fredag eftermiddag d. 07/06-24. Selskabet er selv opmærksom på fejlen i weekenden og ringer ind til Erhvervsstyrelsen om mandagen for at rådgive sig med hvordan denne skal håndteres.

Selskabet når ikke at gøre yderligere før henvendelse fra Erhvervsstyrelsen fremkommer på e-Boks d. 10/06-24.

Selskabet svare samme dag, at der er tale om en tastefejl og gerne vil fortage rettelse i systemet hurtigst muligt. Samme dag kl 15:10 modtaget selskabet en mail fra Regnskabskontrol CC at han vender tilbage hurtigst muligt.

Der går over 14 dage før selskabet hører fra Erhvervsstyrelsen med en afgørelse hvor Erhvervsstyrelsen pålægger Selskabet 3 år med Revision af årsrapporten pga. 2 tastefejl på virk.dk

Havde selskabet haft primo tal som der plejer at stå i virk.dk ved indberetning af årsregnskabet havde denne fejl aldrig forekommet. Det er først år selskabet indberetter årsrapporten hvor vi mener at straffen er alt for hård i forhold til hvad der reelt er sket samt at interessen fra regnskabsbruger er meget lille da Selskabet ikke er pålagt Revision fra Banker eller andre interessenter med Selskabet.

Selskabet mener derfor at Erhvervsstyrelsen bør se på de omstændigheder årsrapporten er indgivet under, samt selskabet reaktionstid og vilje til at rette denne fejl hurtigst muligt at.

Men har ikke fået lov til det af Regnskabskontrol CC.

igen vil jeg gøre opmærksom på havde primo tal fra 2023 været i regnskab 2.0 basis havde denne fejl aldrig været sket.

Erhvervsstyrelsen staf på 3 års Revision bør derfor ændre til at selskabet kan få lov til at ændre de 2 tastefejl der er lavet. Efter denne tilretning passer selskabet bogføring med det der indrettet på virk.dk. samt at dette ligeledes er i regnskabsbrugernes interesse.

at pålægge et lille ejendomsselskab der blot ejer to ejendomme i 2023 hvor der er en årlig nettoomsætning på under 500.000 kr. kan ende med at true selskabet i økonomisk problemer grundet stigende rente omkostninger, ejendomskat samt forsikringer.

selskabet trækker i nogen lønomkostninger men kan blot fungere på baggrund af de to lejere selskabet har i dag.

Ligeledes tænker jeg at Erhvervsstyrelsen møder denne slags problematikker ofte da det er menneskelige handlinger at taste regnskabstal ind i regnskab 2.0 basis og derfor kan der forekomme fejl.”

I Erhvervsstyrelsens udtalelse af 2. august 2024 fremgår om sagens retlige omstændigheder:

”Det fremgår af årsregnskabslovens § 159 b, stk. 1, at Erhvervsstyrelsen kan gennemføre en kontrol af en modtaget årsrapport med henblik på at kontrollere overholdelsen af blandt andet årsregnskabsloven.

Balancen i årsregnskabet består af indregnede aktiver, indregnede forpligtelser, herunder hensatte forpligtelser, og egenkapitalen, der udgør forskellen mellem disse aktiver og forpligtelser. Ved passiver forstås summen af egenkapital og indregnede forpligtelser i henhold til årsregnskabslovens § 25.

I årsregnskabslovens § 22 a fremgår de kriterier, som virksomheden skal opfylde for at kunne anvende undtagelserne for mikrovirksomheder i årsregnskabslovens § 22 b.

Årsregnskabslovens § 161, stk. 1, nr. 3, giver Erhvervsstyrelsen lovhjemmel til at kunne påbyde, at en overtrædelse af blandt andet årsregnskabsloven bringes til ophør.

Det følger af årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3, at hvis Erhvervsstyrelsen i forbindelse med en kontrol af en årsrapport konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen, kan styrelsen beslutte, at undtagelsen i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. og 3. pkt., ikke kan anvendes af virksomheden i indeværende og de 2 følgende regnskabsår.

Det følger af årsregnskabslovens § 11, stk. 1, at:

”Årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab skal give et retvisende billede af virksomhedens og koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen skal indeholde en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.”

I forlængelse af årsregnskabslovens § 11 om det retvisende billede, uddyber årsregnskabslovens § 12 forholdet:

”For at årsregnskabet og koncernregnskabet kan give et retvisende billede, og for at ledelsesberetningen kan indeholde en retvisende redegørelse, jf. § 11, skal reglerne i stk. 2 og 3 opfyldes.

Stk. 2. Årsrapporten skal udarbejdes således, at den støtter regnskabsbrugerne i deres økonomiske beslutninger. De omhandlede regnskabsbrugere er personer, virksomheder, organisationer og offentlige myndigheder m.v., hvis økonomiske beslutninger normalt må forventes at blive påvirket af en årsrapport, herunder nuværende og mulige virksomhedsdeltagere, kreditorer, medarbejdere, kunder, alliancepartnere, lokalsamfundet samt tilskudsgivende og fiskale myndigheder. De omhandlede beslutninger vedrører

- 1) placering af regnskabsbrugerens egne ressourcer,*
- 2) ledelsens forvaltning af virksomhedens ressourcer og*
- 3) fordeling af virksomhedens ressourcer.*

Stk. 3. Årsrapporten skal udarbejdes således, at den oplyser om forhold, der normalt er relevante for regnskabsbrugerne, jf. stk. 2. Oplysningerne skal desuden være pålidelige i forhold til, hvad regnskabsbrugerne normalt forventer."

Erhvervsstyrelsens udtalelse

Erhvervsstyrelsens afgørelse af 25. juni 2024 knytter sig til følgende tre forhold:

- Indregning af kapitalandele uden grundlag herfor,
- fejlagtig opgørelse af overført resultat, og
- anvendelse af undtagelsen for mikrovirksomheder uden at opfylde betingelsen herfor.

Ad. 1.1 Indregning af kapitalandele uden grundlag herfor

I virksomhedens årsrapport for 2023 fremgår regnskabslinjen *kapitalandele i tilknyttede virksomheder* med kr. 40.000. Virksomhedens ledelse oplyser i besvarelsen af 10. juni 2024, at "[d]enne post er blevet registreret forkert da virksomheden ikke ejer nogen kapital andele i tilknyttet virksomheder. Denne har været givet som et lån til at stifte selskab i samme koncern. Denne post skal derfor rettes til." På baggrund af redegørelsen fra virksomhedens ledelse er det styrelsens opfattelse, at regnskabsposten *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* på kr. 40.000 skal reklassificeres som værende et tilgodehavende, idet der ikke er tale om kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Ad. 1.2 Fejlagtig opgørelse af overført resultat

Af virksomhedens årsrapport for 2023 fremgår regnskabsposten *Overført resultat* med en værdi på kr. 18.738.606. I virksomhedens redegørelse fremgår det, at regnskabsposten udgøres af følgende:

*"Dette års resultat 32.902
Overført resultat -15.460.920
Mellemregning med ejer -3.310.588
Indskudt Kapital -40.000
Ialt -18.778.606"*

På baggrund af ledelsens redegørelse, er det styrelsens vurdering, at regnskabsposten *Overført resultat* under egenkapitalen er opgjort kr. 3.310.588 for højt og i stedet burde fremgå af årsregnskabet med en værdi på kr. 15.428.018. Den samlede egenkapital burde således have været kr. 3.310.588 lavere. Det er yderligere styrelsens vurdering, at virksomhedens gældsforpligtelser burde være forøget med kr. 3.310.588 og samlet udgøre kr. 7.444.925, da mellemregningen med ejeren udgør en gældsforpligtelse for virksomheden.

Ad. 1.3 Anvendelse af undtagelsen for mikrovirksomheder uden at opfylde betingelsen herfor

I årsrapporten for 2023 anvender virksomheden årsregnskabslovens undtagelse for mikrovirksomheder til at undlade at give oplysninger om anvendt

regnskabspraksis og gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede. Kriterierne for at kunne anvende undtagelsesmuligheden for mikrovirksomheder fremgår af årsregnskabslovens § 22 a. I denne forbindelse skal styrelsen gøre opmærksom på bestemmelsen i årsregnskabslovens § 22 a, stk. 3, nr. 2, som har følgende ordlyd:

”Virksomheder, som udelukkende beskæftiger sig med at anbringe deres midler i værdipapirer og fast ejendom eller i andre aktiver alene med det formål at fordele investeringsrisikoen og lade deres selskabsdeltagere drage økonomisk fordel af resultaterne af forvaltningen af deres aktiver.”

Det er styrelsens vurdering, at virksomheden er omfattende af ovenstående bestemmelse, uagtet at virksomhedens ledelse fremfører, *”at de få midler der er i virksomheden alene er bundet op på de få ejendomme virksomheden ejer og derfor ikke med fordele kan drage nytte af investeringsrisiko.”* Det er styrelsens opfattelse, at eftersom virksomhedens ejendomme udgør langt størstedelen af virksomhedens samlede aktivmasse, og virksomhedens formål i henhold til ledelsesberetningen er, *”at erhverve, udvikle og besidde fast ejendom samt udlejning af fast ejendom”*, at virksomheden er omfattet af § 22 a, stk. 3, nr. 2, og virksomheden derfor kan ikke anvende undtagelserne for mikrovirksomheder i årsregnskabslovens § 22 b.

Påbud om revision

Hovedreglen er, at virksomheder skal lade deres årsregnskab revidere. Undtagelsen til hovedreglen fremgår af årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 3. pkt., hvorefter virksomheder i regnskabsklasse B kan fravælge revision af årsregnskabet, hvis de opfylder størrelseskravene. Styrelsen har dog efter årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3, hjemmel til at beslutte, at undtagelsen i årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 3. pkt., ikke kan anvendes af virksomheden i indværende og de 2 følgende regnskabsår, hvis styrelsen ved en undersøgelse af årsrapporten i henhold til § 159 b, stk. 1, konstaterer væsentlige fejl eller mangler i forhold til regnskabslovgivningen.

Hvad der defineres som en *væsentlig fejl* i forhold til denne bestemmelse er belyst i lovbemærkningerne⁴ til § 135 a, stk. 3. Her står blandt andet, at der skal være tale om fejl, der bevirker, at der ikke gives et retvisende billede af virksomheden.

Et *retvisende billede* er, jf. årsregnskabslovens § 12, stk. 2, når en årsrapport er udarbejdet således, at den støtter regnskabsbrugerne i deres økonomiske beslutninger.

Det følger samtidig af § 12, stk. 3, at årsrapporten skal udarbejdes således, at den oplyser om forhold, der normalt er relevante for regnskabsbrugerne, jf. stk. 2. Oplysningerne skal desuden være pålidelige i forhold til, hvad regnskabsbrugerne normalt forventer.

⁴ Lovforslag nr. L 163 fremsat den 6. april 2022

Det er styrelsens vurdering, at de tre forhold, som styrelsen har listet i sin afgørelse, medfører, at årsrapporten for 2023 samlet set er væsentlig fejlbehæftet. Indregningen af gældsforpligtelsen til andelshaver under egenkapitalen i årsregnskabet for 2023 resultere i, at egenkapitalen optræder med en samlet værdi på kr. 18.778.606, hvilket efter styrelsens opfattelse er kr. 3.310.588 for højt. Egenkapitalen i årsrapporten for 2023 burde, efter styrelsens vurdering, være kr. 15.428.018 samtidig med, at virksomhedens samlede gældsforpligtelser burde være kr. 3.310.588 højere og samlet fremgå med en værdi på kr. 7.444.925 i stedet for kr. 4.134.337. Denne fejlkategorisering af gældsforpligtelsen til andelshaveren har efter styrelsens opfattelse så væsentlig indflydelse på årsregnskabet som helhed, at denne fejl alene kan have afgørende indflydelse på regnskabsbrugerens beslutningsproces. Styrelsen nævner yderligere i afgørelsen, at i årsrapporten for 2023 skal regnskabsposten *Kapitalandele i tilknyttede virksomheder* på kr. 40.000 reklassificeres som værende et tilgodehavende, ligesom virksomheden kan ikke anvende undtagelserne for mikrovirksomheder i årsregnskabslovens § 22 b. Disse to øvrige konstaterede fejl og mangler, som styrelsen har listet i sin afgørelse, vurderes ikke enkeltvis at være så væsentlige, at de medfører påbud om revision, men vurderes sammen med fejlen vedrørende kategoriseringen af gælden, at bidrage til, at årsregnskabet som helhed ikke er retvisende og ikke i tilstrækkelig grad giver de oplysninger, som normalt er relevant for regnskabsbrugerens.

På denne baggrund er det styrelsens vurdering, at betingelserne for at træffe afgørelse om, at virksomheden ikke kan anvende bestemmelserne i § 135, stk. 1, 2. og 3. pkt. for det indeværende og de 2 følgende regnskabsår, er til stede.

Således fastholder styrelsen sin afgørelse af 25. juni 2024 om, at virksomheden skulle berigtige sin årsrapport for 2023, og at der ligeledes skulle foretages revision af årsregnskabet for 2023 og de efterfølgende to regnskabsår (2024 og 2025).

Styrelsen skal afslutningsvist bemærke, at virksomhedens ledelse har ansvaret for, at årsrapporten udarbejdes og indberettes til styrelsen i overensstemmelse med lovgivningen, jf. årsregnskabslovens § 8 og § 2 i Bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (indsendelsesbekendtgørelsen)⁵. Det indebærer også, at ledelsen skal sikre sig, at den valgte indberetningsløsning – her Regnskab Basis – anvendes korrekt. Det indbefatter bl.a., at årsrapporten dannes i Regnskab Basis, inden den forelægges og godkendes på generalforsamlingen. Først herefter logger man på virk.dk igen og indberetter den godkendte årsrapport. Denne proces er med til at modvirke tastefejl. Der henvises til Vejledning om Bekendtgørelse om indberetning til og offentliggørelse af årsrapporter m.v. i Erhvervsstyrelsen samt kommunikation i forbindelse hermed (indsendelsesbekendtgørelsen) på styrelsens hjemmeside, hvor dette er nærmere beskrevet i vejledningen til § 17, stk. 1.”

Heroverfor har Bestyrelsesmedlem BB i et supplerende indlæg af 7. juli 2024 anført:

⁵ Bekendtgørelse nr. 1054 af 31. maj 2021.

”Jeg glemte at sende jer baggrunden for fejlindtastningen.

jeg vedhæfter de to saldobalancer, samt vurderingsberetningen fra DD K/S som ligger til grund for fejlindtastningen.

Som i kan se på side 7 i vurderingsberetningen fra DD K/S hedder teksten "Mellemregning med stifter" og "Mellemregning indskud ved stiftelse" Disse to balance poster er blevet omkonteret forkert i bogføringen men blev rettet inden indlevering til Erhvervsstyrelsen.

Dog blev den forkert rapport udskrevet og brugt til indsendelse. Derfor de to tastefejl. Den korrekte rapport blev også udskrevet men ikke brugt ved indsendelse. Om mandagen blev selskabet opmærksom på den forkerte rapport var blevet brugt ved indlevering. I mailen fremgår det at Selskabet er i den tro om at ingen skade er sket da man hurtigt vil kunne rette fejlen ved at indsende en ny indlevering hvor de to balance poster er korrekte. Hvis det ikke havde været for medarbejder i Erhvervsstyrelsen havde vi selv rettet rapporten og dette ville aldrig have været sket.

Igen mener Vi er straffen for denne uheldige episode langt større end det der reelt er sket.”

Ankenævnet udtaler:

Erhvervsstyrelsen har ved den påklagede afgørelse påbudt klager at indsende en ny behørig og godkendt årsrapport for 2023, som skal revideres af en godkendt revisor. Påbuddet er begrundet i, at klager i årsrapporten for 2023 har indregnet kapitalandele i regnskabslinjen ”*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*”, selv om virksomheden ikke ejer kapitalandele i tilknyttede virksomheder, at klager har indregnet mellemregningen mellem virksomheden og ejeren som en del af virksomhedens egenkapital, i stedet for virksomhedens gældsforpligtelser, og at klager har undladt at oplyse om anvendt regnskabspraksis og det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede på trods af, at virksomheden ikke er omfattet af undtagelsesbestemmelsen for mikrovirksomheder i årsregnskabslovens § 22 b.

Erhvervsstyrelsen har i medfør af årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3 endvidere truffet afgørelse om, at klagers årsregnskaber for de to kommende regnskabsår (2024 og 2025) skal revideres.

Det fremgår af årsregnskabslovens § 11, stk. 1, at årsregnskabet skal give et retvisende billede af virksomhedens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. I forlængelse heraf fremgår det af årsregnskabslovens § 12, stk. 2 og 3, at årsrapporten skal

udarbejdes således, at den støtter regnskabsbrugerne i deres økonomiske beslutninger, og at den skal oplyse om forhold, der normalt er relevante for regnskabsbrugerne.

Ankenævnet finder i lighed med Erhvervsstyrelsen og af de grunde, styrelsen har anført, at årsrapporten for 2023 er mangelfuld, idet kapitalandelene og mellemregningen mellem virksomheden og ejeren er fejlkategoriserede i årsrapporten, og idet der mangler oplysninger om anvendt regnskabspraksis og det gennemsnitlige antal heltidsbeskæftigede. Årsrapporten giver derfor ikke et retvisende billede af virksomhedens finansielle stilling samt resultat, hvilket er i strid med årsregnskabslovens § 11.

I henhold til årsregnskabslovens § 161, stk. 1, nr. 2 og 3, kan Erhvervsstyrelsen i forbindelse med en kontrol efter loven påbyde, at en fejl rettes, eller at en overtrædelse bringes til ophør. Dette indebærer, at styrelsen kan påbyde en virksomhed, at sådanne fejl ikke forekommer i årsrapporten for efterfølgende regnskabsperioder.

Det fremgår af årsregnskabslovens § 135 a, stk. 3, at Erhvervsstyrelsen kan træffe afgørelse om, at bestemmelserne i § 135, stk. 1, 2. og 3. pkt., ikke kan anvendes af en virksomhed for det indeværende og de 2 følgende regnskabsår, hvis styrelsen ved en kontrol af årsrapporten efter § 159 b, stk. 1, har konstateret væsentlige fejl eller mangler i forhold til selskabslovgivningen eller regnskabslovgivningen eller ved en kontrol efter bogføringslovens § 23 har konstateret væsentlige fejl eller mangler i virksomhedens bogføring.

Om en fejl eller mangel er væsentlig i årsregnskabslovens forstand beror på en samlet vurdering af fejlen eller manglens omfang med udgangspunkt virksomhedens forhold, herunder regnskabsbrugernes interesse i at få den pågældende oplysning, idet der imidlertid skal være tale om en fejl eller mangel, der bevirker, at der med regnskabet ikke gives et retvisende billede af virksomheden.

Erhvervsankenævnet bemærker, at hvis et årsregnskab lider af flere fejl eller mangler, som hver for sig må anses for at være uvæsentlige, kan antallet og karakteren af disse fejl eller mangler føre til, at årsregnskabet samlet set må anses for at være væsentligt fejlbehæftet eller mangelfuldt.

Ankenævnet tiltræder efter en gennemgang af sagen, at der er konstateret væsentlige fejl, og ankenævnet er enig i den begrundelse, Erhvervsstyrelsen har anført. Ankenævnet finder således, at der ikke er grundlag for at tilsidesætte de skøn, som Erhvervsstyrelsen i denne forbindelse har foretaget.

Ankenævnet stadfæster herefter Erhvervsstyrelsens afgørelse af 25. juni 2024.