

Kendelse af 6. december 2010 (J.nr. 2010-0022510)

Offentliggørelse af nye årsrapport afslået.

Årsregnskabslovens § 138, stk. 6, samt indsendelsesbekendtgørelsens § 13, stk. 1.

(Finn L. Meyer, Niels Walther-Rasmussen og Jan Uffe Rasmussen)

Ved skrivelse af 9. august 2010 har A fra A1 på vegne af K1 ApS, K2 ApS, K3 ApS, ApS K4, ApS K5 og K6 ApS klaget over, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved skrivelse af 14. juli 2010 har afslået at offentliggøre nye årsrapporter for selskaberne for 2009.

Sagens omstændigheder:

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har i en redegørelse af 16. september 2010 om sagens faktiske omstændigheder udtalt:

"Sagens faktiske omstændigheder

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen modtog den 2. juni 2010 årsrapporterne for 2009 for ovenstående virksomheder. Årsrapporterne blev offentliggjort i perioden 3. juni – 4. juni 2010.

Den 9. juni 2010 modtog styrelsen brev fra A med anmodning om at erstatte de offentliggjorte årsrapporter med de i brevet genfremsendte årsrapporter. De genfremsendte årsrapporter var identiske med de offentliggjorte bortset fra, at visse sider med skattemæssige specifikationer var udeladt. Som årsag til anmodningen om genfremsendelsen oplyste klager, at første fremsendelse var sket fejlagtigt.

Den 14. juli 2010 afslog styrelsen at omgøre årsrapporterne for de nævnte virksomheder med den begrundelse, at der ikke var tale om nødvendig rettelse af væsentlige fejl i årsrapporterne, og at ændringen derfor ikke var i regnskabsbrugers interesse."

I Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse af 14. juli 2010 hedder det:

"...

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har modtaget dit brev af 8. juni 2010, hvori du anmoder om, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen omgør de tidligere indsendte årsrapporter for 2009 for ovenstående selskaber.

Du begrundet din anmodning med, at der, i de offentliggjorte årsrapporter, ved en fejl er medtaget skattemæssige specifikationer.

Vi kan ikke tillade en omgørelse af den tidligere offentliggjorte årsrapport, idet der ikke er tale om en nødvendig rettelse af væsentlige fejl. Rettelsen skønnes derfor ikke at være i regnskabsbrugernes interesse.

Efter indsendelsesbekendtgørelsens § 13, stk. 1, kan en årsrapport kun undtagelsesvis omgøres, efter den er offentliggjort af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. En omgørelse kan alene 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.

..."

I klageskrivelsen af 9. august 2010 har A på vegne af selskaberne anført:

"...

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ved skrivelse af 14. juli 2010 ... afslået en anmodning om omgørelse af indsendte årsrapporter for 2009.

Dette afslag indbringes hermed for Erhvervsankenævnet.

Som det fremgår af min skrivelse af 8. juni 2010 til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ..., og som jeg senere har uddybet telefonisk over for sagsbehandleren, er forholdet dette, at der ved en ekspeditionsfejl her på kontoret er hæftet nogle specifikationsider med bagerst i (og ikke som en del af) de indsendte årsrapporter.

Der er således ikke tale om, at årsrapporterne er forkerte, og der er som følge heraf ikke tale om, at disse skal omgøres, hvilket jeg heller ikke har anmodet om. De til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fremsendte årsrapporter er med andre ord korrekte.

Jeg anmoder derimod om, at de 3-6 stykker papir, som er årsrapporterne uvedkommende, men som ikke desto mindre er skannet ind og offentliggjort sammen med disse, fjernes igen, således at det alene er de relevante årsrapporter, som foreligger offentliggjort.

Jeg skal ikke lægge skjul på, at jeg finder denne situation besynderlig, og jeg håber, at Erhvervsankenævnet vil afgøre spørgsmålet ud fra en praktisk synsvinkel."

I førnævnte redegørelse af 16. september 2010 har Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i øvrigt udtalt:

"...

Sagens retlige omstændigheder

Efter årsregnskabslovens § 138, stk. 6, kan en modtaget årsrapport ikke omgøres når styrelsen har bekendtgjort, at årsrapporten er offentligt tilgængelig efter årsregnskabslovens § 154, medmindre styrelsen tillader dette.

I henhold til årsregnskabslovens § 154, stk. 1, bekendtgør styrelsen straks modtagelsen af årsrapporter, undtagelseserklæringer m.v.

Efter indsendelsesbekendtgørelsens § 13, stk. 1, kan styrelsen tillade at offentliggøre en ny årsrapport, hvis dette skønnes at være i regnskabsbrugers interesse som en nødvendig rettelse af væsentlige eller åbenbare fejl eller som berigtigelse af ulovlige forhold i den tidligere indsendte og offentliggjorte årsrapport.

I henhold til indsendelsesbekendtgørelsens § 13, stk. 2, skal den oprindelige offentliggjorte årsrapport forblive offentligt tilgængelig sammen med den omgjorte årsrapport.

Styrelsens udtalelse

Styrelsen offentliggør straks de modtagne årsrapporter, så de bliver offentligt tilgængelige. Det er ledelsens ansvar, at de til styrelsen fremsendte årsrapporterne opfylder årsregnskabslovens bestemmelser.

Klager ønsker, at visse sider med skattemæssige specifikationer, skal tages ud af årsrapporten.

Ovenstående virksomheders oprindeligt indsendte årsrapporter inklusiv siderne med de skattemæssige specifikationer fremstår hver for sig som en samlet årsrapport, idet den fortløbende sidenummerering også omfatter de skattemæssige specifikationer.

Det er på alle disse årsrapporter påført, at de er godkendt af generalforsamlingen den 31. maj 2010, og dirigenten har ved sin underskrift bekræftet godkendelsen. Endvidere fremgår ledelsens og revisors underskrift af årsrapporterne.

Styrelsen vurderede derfor, at der ikke var tale om væsentlige fejl eller mangler i de oprindelige årsrapporter, og at en omgørelse med udeladelse af visse sider i forhold til de oprindeligt offentliggjorte årsrapporter derfor ikke ville være i regnskabsbrugers interesse.

A har i klagen anført, at han ikke har anmodet om en omgørelse af årsrapporterne uagtet, at han har skrevet "erstattet", hvilket må være identisk med lovgivningens "omgørelse". Da styrelsen ikke kan trække offentliggjorte årsrapporter eller sider heri tilbage, kunne anmodningen om erstatning kun opfattes som omgørelse og som en

omgørelsessag.

I klagen påpeger A, at der ikke er tale om, at der er fejl i de oprindeligt indsendte årsrapporter da disse er korrekte. Der er blot sket en ekspeditionsfejl, idet der fejlagtigt i årsrapporterne er medtaget sider med skattemæssige specifikationer.

Efter styrelsens vurdering har klager ikke godtgjort, at der er tale om væsentlige eller åbenbare fejl eller, at omgørelse er en nødvendighed for at berigtige ulovlige forhold i de oprindeligt indsendte årsrapporter.

Styrelsen finder på den baggrund fortsat ikke, at de oprindeligt fremsendte og behørigt årsrapporter kan omgøres og erstattes med nye årsrapporter uden siderne med skattemæssige specifikationer. Styrelsen skal i den forbindelse henvise til det ovenfor omtalte krav i indsendelsesbekendtgørelsen § 13, stk. 2.

..."

I skrivelse af 4. oktober 2010 har A yderligere anført:

"...

Jeg fastholder, at jeg ikke har anmodet om omgørelse, og selvom Styrelsen ønsker at gøre det til en strid om ord, vil jeg blot anføre, at jeg havde brugt ordet "omgørelse" og ikke "erstattet", hvis min henvendelse af 8. juni 2010 havde været en ansøgning om omgørelse.

Årsagen til min anmodning af 8. juni 2010 er således ikke hensynet til regnskabsbrugerne, men hensynet til min klient, som nu har fået offentliggjort skattemæssige oplysninger i en række selskaber, hvilket selvklart er uhensigtsmæssigt.

Såfremt de retlige omstændigheder er, som Styrelsen anfører i sin redegørelse af 16. september 2010, og der derfor ikke er lovhjemmel til at korrigerer denne fejlekspedition, må reglerne ændres. Det kan således ikke være hensigtsmæssigt, at ekspeditionsfejl, hvor dokumenter, som intet har med den officielle årsrapport at gøre, bliver offentliggjort uden nogen form for kontrol – næste gang kan der være tale om mere følsomme dokumenter end skatteoplysninger.

..."

Ankenævnet udtaler:

Anmodningen om, at allerede offentliggjorte årsrapporter for selskaberne for 2009 skal erstattes med nye årsrapporter kan efter årsregnskabsloven alene ske ved en omgørelse med en ny årsrapport, jf. årsregnskabslovens § 138, stk. 6.

Efter denne bestemmelse kan en offentliggjort årsrapport ikke 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. forslaget 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 udeladelse af tidligere offentliggjorte skattemæssige specifikationer i årsrapporterne ikke kan anses som en nødvendig rettelse i regnskabsbrugernes interesse af væsentlige eller åbenbare fejl eller berigtigelse af ulovlige 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 årsrapporterne.

Ankenævnet stadfæster derfor Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse af 14. juli 2010.