

I betænkning 937/1981 om kommanditselskaber foreslås, at årsregnskabsloven gøres anvendelig på kommanditselskaber, idet erhvervsdrivende selskaber så vidt muligt bør undergives ensartede krav til regnskabsaflæggelse.

Et væsentligt sigte med lovforslaget om erhvervsdrivende fonde er som tidligere nævnt, at erhvervsvirksomhed, der udøves i fondsform, sker på vilkår, der svarer til dem, der gælder for andre virksomhedsformer, hvorigenem erhvervsvirksomhed kan udøves, navnlig aktie- og anpartsselskaber. Det foreslås derfor, at erhvervsdrivende fonde som udgangspunkt skal aflægge regnskab i overensstemmelse med reglerne i årsregnskabsloven.

Et krav om udarbejdelse og indsendelse til aktieselskabsregisteret af årsregnskaber og koncernregnskaber udarbejdet i overensstemmelse med disse regler er – foruden for offentligheden – af interesse for fondens kreditorer, medkontrahtenter, arbejdstagere, begunstigede efter formålet og myndigheder, især overregistrator og fondsmyndigheden ved varetagelsen af deres opgaver efter forslagskaptel 10.

Da årsregnskabslovens regler primært er affattet med aktie- og anpartsselskaber for øje, giver lovforslaget dog mulighed for de fravigelser og tilpasninger, som nødvendiggøres af fondes særlige forhold. Dette gælder også årsregnskabslovens koncernregnskabsregler.

Revision

Gældende ret foreskriver ikke revision af erhvervsdrivende fondes regnskaber. Hvis fonden er stadfæstet, stilles der i praksis krav om, at fondens regnskaber revideres og indsendes til gennemgang og decision af den stadfæstende myndighed.

Hvis fonden benytter statsautoriserede eller registrerede revisorer, gælder de almindelige regler i lov nr. 68 af 15. marts 1967 om statsautoriserede revisorer, jfr. handelsministeriets bekendtgørelse nr. 293 af 28. juni 1967, og lov nr. 220 af 27. maj 1970 om registrerede revisorer, jfr. handelsministeriets bekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1976.

I § 27 foreslås det, at erhvervsdrivende fonde fremtidig skal have pligt til at lade årsregnskabet og det eventuelle koncernregnskab undergive revision.

Lovforslagets regler om revision er udarbejdet med udgangspunkt i aktieselskabslovens regler.

Til § 26

Årsregnskabet

Bestemmelsen i *stk. 1* fastslår fondens pligt til at aflægge årsregnskab og årsberetning samt eventuelt koncernregnskab. Pligten påhviler efter forslaget § 23 ledelsen. I overensstemmelse med § 2, *stk. 1*, i årsregnskabsloven fastslås, at årsregnskab, årsberetning og et eventuelt koncernregnskab udgør en helhed.

I *stk. 2* foreslås det, at de fleste af årsregnskabslovens regler anvendes på fonde. Når lovforslaget ikke henviser til årsregnskabslovens § 62 og til § 64 om indsendelse og offentliggørelse m.v., skyldes det, at disse regler ikke er direkte anvendelige, bl.a. fordi fondes årsregnskaber ikke godkendes af en generalforsamling. Lovforslaget indeholder derfor i § 50, *stk. 4*, og § 53 regler om indsendelse og offentliggørelse af årsregnskaber m.v. samt i § 57, *stk. 1*, adgang for industriministeren til at fastsætte bestemmelser herom.

Ligesom for aktieselskaber gælder, at de enkelte fondes særlige karakter kan medføre, at reglerne i årsregnskabsloven bør fraviges. Hjemmel findes allerede i årsregnskabsloven, jfr. § 4, *stk. 4*, §§ 6 og 7 samt § 26, *stk. 2*. Efter § 4, *stk. 4*, skal der ske de fravigelser fra lovens bestemmelser, der er nødvendige for at give et retvisende billede af fondens aktiver og passiver, dens økonomiske stilling og resultat, men fravigelsen skal anføres og begrundes i noterne med angivelse af fravigelsens indvirkning på årsregnskabet's udsagn om fondens økonomiske forhold.

Fondenes særlige karakter af selvejende institutioner medfører endvidere, at en række bestemmelser i årsregnskabsloven ikke eller kun vanskeligt kan anvendes på fondes årsregnskaber. Dette gælder navnlig de bestemmelser, der forudsætter aktie- eller anpartsselskabsretlige begreber, f.eks. selskabets egne aktier eller anparter eller forudsætter, at selskabet kan være en dattervirksomhed. Sådanne bestemmelser findes bl.a. i årsregnskabslovens § 19, *stk. 5*, §§ 39 og 44, § 45, 1. pkt., § 46, *stk. 4* og 5, §§ 52 og 53 samt tildels § 9, *stk. 2*, § 46, *stk. 2*, sidste pkt., og *stk. 3*, sidste pkt. Af lovtekniske grunde er det ikke fundet hensigtsmæssigt i lovforslaget at opregne disse bestemmelser, bl.a. fordi de vil kunne få betydning for koncernregnskabet, hvor der skal ske sammandrag med regnskaber for dattervirksomheder, der er aktie- eller anpartsselskaber.

I stedet foreskrives i *stk. 2*, at der kan foretages de afvigelser fra og tilpasninger til årsregnskabslovens bestemmelser, der nødvendiggøres af fondes særlige karakter. Den ubestemte form dækker over fonde som kategori, idet hjemmelen til fravigelser som følge af de enkelte fondes særegenheder som