

Disse regler har ikke været til hinder for, at årsregnskabet suppleredes med afdelingsregnskaber. Dette har haft særlig betydning for de fonde, der i praksis har aflagt (aflægger) årsregnskab med afdelingsregnskaber med særligt henblik på den del af fondens virksomhed, der har forbindelse med erhvervsvirksomhed.

Efter gældende ret er der ikke en generel adgang for offentligheden eller for fondens kreditorer, medkontraahenter og arbejdstagere til gennem årsregnskaber at få indsigt i fondens økonomiske forhold og derigennem varetage deres interesser. For stadfæstede fonde gælder, at de til tilsynsmyndigheden indsendte regnskaber er offentligt tilgængelige efter offentlighedslovens regler.

Aktie- og anpartsselskaber er undergivet detaljerede regnskabskrav. Med virkning for regnskabsår, der begyndte den 1. februar 1982 eller senere, skal de udarbejde årsregnskab, årsberetning og eventuelt koncernregnskab efter reglerne i årsregnskabsloven. Loven gennemfører EFs 4. selskabsretsdirektiv fra 1978 om årsregnskaber og indeholder herudover regler om aflæggelse af koncernregnskaber. Loven udvider det selskabsretlige koncernbegreb til også at omfatte dattervirksomheder, der ikke er aktie- eller anpartsselskaber, jfr. bemærkningerne til udkastets § 2.

I forhold til de hidtidige regnskabsregler i aktie- og anpartsselskabslovene indeholder årsregnskabsloven væsentligt mere omfattende regler om årsregnskabets opstilling og indhold, bl.a. krav om anvendelse af skematiske opstillinger for såvel balance som resultatopgørelse, samt udførlige vurderingsregler. Som øverste norm for regnskabsaflæggelse foreskriver loven, at regnskabet skal give et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, dets økonomiske stilling samt resultatet.

Årsregnskabsloven giver ligesom de hidtidige regler i aktieselskabsloven adgang til aflæggelse af afdelingsregnskaber som supplement til årsregnskabet.

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

Et væsentligt sigte med lovudkastet 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, hvorigennem erhvervsvirksomhed kan udøves, navnlig aktie- og anpartsselskaber. Udvalget foreslår 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, medkontraahenter, arbejdstagere begunstigede efter formålet, og myndigheder, især overregistrator og fondsmyndigheden, ved varetagelsen af deres opgaver efter udkastets kapitel 10.

Da årsregnskabslovens regler primært er affattet med aktie- og anpartsselskaber for øje, giver lovudkastet dog mulighed for de fravigelser og tilpasninger, som nødvendiggøres af fondens 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, jfr. nærmere bilag 1.

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.

Efter udvalgets opfattelse bør erhvervsdrivende fonde fremtidig have pligt til at lade årsregnskabet og det eventuelle koncernregnskab undergive revision.

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

Til § 17

Årsregnskabet