

Bestemmelsen i *stk. 1* fastslår fondens pligt til at aflægge årsregnskab og årsberetning samt et eventuelt koncernregnskab. Pligten påhviler efter udkastets § 14 ledelsen. I overensstemmelse med § 2, *stk. 1*, i årsregnskabsloven fastslås, at årsregnskab, årsberetning og et eventuelt koncernregnskab udgør en helhed.

I *stk. 2* foreslår udvalget, at de fleste af årsregnskabslovens regler anvendes på fonde. Når lovudkastet ikke henviser til årsregnskabslovens §§ 62 og 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. Lovudkastet indeholder derfor i § 35, *stk. 4*, en regel om indsendelse af årsregnskaber m.v. samt i § 41, *stk. 1*, adgang for industriministeren til at fastsætte bestemmelser herom.

De enkelte fondes særlige karakterer kan medføre, at reglerne i årsregnskabsloven bør fraviges. Hjemmel findes allerede i loven, 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 anpartselskabsretlige 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 til dels § 9, *stk. 2*, § 46, *stk. 2*, sidste pkt., og *stk. 3*, sidste pkt. Af lovtekniske grunde er det ikke fundet hensigtsmæssigt i loven at opregne disse bestemmelser, bl.a. fordi de vil kunne få betydning for koncernregnskabet, hvor der skal ske sammendrag med regnskaber for dattervirksomheder, der er aktie- eller anpartsselskaber.

I stedet foreskrives i *stk. 2*, at der skal foretages de fravigelser fra og tilpasninger til

årsregnskabslovens bestemmelser, der nødvendiggøres af fondes særlige karakter. Den ubestemte form dækker over fonde som kategori, idet hjemlen til fravigelser som følge af de enkelte fondes særegenheder som nævnt allerede findes bl.a. i årsregnskabslovens § 4, *stk. 4*.

For visse fondes vedkommende har udvalget imidlertid fundet, at der er behov for herudover i lovudkastet at medtage specielle regler, hvorved årsregnskabsloven fraviges. Det drejer sig om fonde, der udøver aktiviteter, der efter deres karakter og formål adskiller sig væsentligt fra fondens erhvervsmæssige virksomhed. Som tidligere nævnt er fonde omfattet af lovudkastet, hvis fonden driver erhvervsvirksomhed eller har den i § 1 anførte forbindelse med erhvervsvirksomhed. Dette gælder, selv om erhvervdriften ikke er et formål i sig selv, men tjener som grundlag for varetagelsen af de formål, fonden skal tilgodese. Ved andre fonde er den erhvervsmæssige aktivitet kun ét blandt flere formål. Som eksempler på fonde med aktiviteter, der kan adskille sig fra den erhvervsmæssige virksomhed, kan nævnes fonde, der udøver forskning, museums-, hospitals- eller uddannelsesvirksomhed. I erhvervsdrivende fonde af den her omhandlede karakter er der som anført ovenfor mulighed og ofte et særligt behov for at aflægge afdelingsregnskaber, i hvilke der redegøres for fondens forskelligartede aktiviteter, men som indgår i den samlede resultatopgørelse for fonden med eliminering af afdelingernes mellemværender m.v. De særlige aktiviteter, som en fond vil kunne udøve, medfører endvidere, at det undertiden er nødvendigt af hensyn til opfyldelsen af årsregnskabslovens krav at behandle visse poster i regnskabet efter særskilte regler.

Som følge heraf er der i *stk. 3, nr. 1*, optaget en bestemmelse, hvorefter indtægter og udgifter samt aktiver og passiver vedrørende de ovennævnte ikke-erhvervsmæssige aktiviteter skal optages særskilt i årsregnskabet under særlige hovedposter i det omfang, det er nødvendigt for at give et retvisende billede af fondens virksomhed. Disse særlige hovedposter skal fremgå af resultatopgørelsen henholdsvis balancen med benævnelser, der angiver deres karakter. Udkastet søger ikke at regulere de nye hovedposters specifikation, men det foreslås i *stk. 6*, at industriministeren bemyndiges til at foreskrive regler om