2 Overblik over væsentlige forskelle mellem regnskabsreglerne for selskaber, erhvervsdrivende fonde og ikke-erhvervsdrivende fonde

Nedenfor er gengivet en række af de væsentligste forskelle mellem regnskabsreglerne for selskaber, erhvervsdrivende fonde og ikke-erhvervsdrivende fonde. Der er ikke tale om en udtømmende oversigt over reglerne, eftersom skemaet er udarbejdet med henblik på at fremhæve de væsentlige forskelle mellem regelsættene frem for at være en udførlig beskrivelse af de enkelte regelsæt.

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	**Erhvervsdrivende fonde** Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	**Ikke-erhvervsdrivende fonde** Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelses-bekendtgørelsen
Aflæggelse	Aflægges i henhold til årsregnskabsloven.	Aflægges i henhold til årsregnskabsloven med tilpasninger for de eventuelle særlige ved-tægtsmæssige forhold, hvorved skemakravene fraviges.	Aflægges i henhold til god regnskabsskik. Begrebsrammen er ikke lovgivningsmæssigt bestemt. Det er PwC's opfattelse, at bestemmelserne i årsregnskabsloven om regnskabsklasse A sæd-vanligvis kan opfylde god regnskabsskik, når regnskabet tilpasses de ikke-erhvervsdrivende fondes særlige forhold. Civilstyrelsen har offent-liggjort to regnskabs-skabeloner samt en tjekliste for god regn-skabsskik, hvor flere af årsregnskabslovens regnskabsklasse A-ele-menter er indarbejdet.

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	Erhvervsdrivende fonde Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	Ikke-erhvervsdrivende fonde Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelsesbekendtgørelsen
Indberetning	Årsregnskab skal indberettes til Erhvervsstyrelsen for regnskabsklasse B og C senest seks måneder efter balancedagen i Inline XBRL-format.	Årsregnskab skal indberettes til Erhvervsstyrelsen for regnskabsklasse B og C senest seks måneder efter balancedagen i Inline XBRL-format. Vedtægten kan bestemme et tidligere tidspunkt, og da gælder dette. Fonde, hvor koncernregnskabet udarbejdes i et datterselskab, skal indberette eget regnskab i Inline XBRL-formatet og samtidigt indberette koncernregnskabet i pdf-format.	Årsregnskabet skal ikke indberettes til myndigheder, men det skal underskrives inden seks måneder efter balancedagen. Vedtægten kan bestemme et tidligere tidspunkt, og da gælder dette. Civilstyrelsen indkalder stikprøvevis fondes årsregnskaber til gennemgang.
Krav om ledelsesberetning	Ja – omfanget varierer afhængig af regnskabsklasse.	Som for selskaber, men jf. §§ 77 a og 77 b i årsregnskabsloven er det et krav, at der skal være en redegørelse for god fondsledelse og en redegørelse for uddelingspolitik. Disse redegørelser kan gives i ledelsesberetning eller på fondens hjemmeside.	Ikke et krav – men god regnskabsskik.

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	Erhvervsdrivende fonde Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	Ikke-erhvervsdrivende fonde Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelses-bekendtgørelsen
Krav om oplysninger om politikker	I regnskabsklasse store C og D skal der oplyses om samfundsansvar (eller alternativt eventuelt om bæredygtighed, når de regler indfases for den enkelte virksomhed) og dataetik. Oplysningerne kan gives i ledelsesberetningen, noter eller på selskabets hjemmeside (oplysninger om bæredygtighed skal være i ledelses-beretningen).	Som for selskaber, men herudover skal alle fonde oplyse om uddelings-politikken.	Ingen bestemmelser.
Redegørelse om god ledelse	Selskaber i regnskabs-klasse D skal oplyse om kodeks for god selskabs-ledelse (følg eller forklar-princippet).	Alle erhvervsdrivende fonde skal oplyse om god fondsledelse (følg eller forklar-princippet).	Ingen bestemmelser.
Krav om at opdele aktiver og egenkapital i bundne og disponible midler	Nej.	Nej.	Ja.

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	Erhvervsdrivende fonde Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	Ikke-erhvervsdrivende fonde Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelsesbekendtgørelsen
Oplysning om ledelsesvederlag, incitamentsprogrammer og pension	I regnskabsklasse B er der ikke krav om oplysning. I regnskabsklasse C og D skal oplyses det samlede vederlag til bestyrelsen/tilsynet henholdsvis direktionen, og der skal gives oplysninger om incitamentsprogrammer og pension. Tilsvarende skal i koncernregnskabet oplyses det samlede vederlag, som moderselskabets ledelse modtager fra alle koncernselskaber.	Krav om angivelse af det samlede vederlag til bestyrelse henholdsvis direktion uanset regnskabsklasse, og der skal gives oplysninger om incitamentsprogrammer og pension. Oplysninger om det samlede vederlag skal gives opdelt for arbejdet i fonden og for fondens øvrige koncernvirksomheder. Vederlag til medlemmer af ledelsen må ikke overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og arbejdets omfang, og hvad der anses for forsvarligt i forhold til fonden og moderfondens økonomiske stilling, jf. erhvervsfondslovens § 49. Anbefalinger for god Fondsledelse medfører oplysninger om vederlag til ledelsen på personniveau samt om vederlag fra dattervirksomheder og associerede virksomheder. Erhvervsstyrelsen har fastsat regler for oplysning om administratorvederlag.	Vederlag til bestyrelsesmedlemmer må ikke overstige, hvad der anses for sædvanligt efter hvervets art og omfang, jf. LFF § 18 og § 31. Der er ingen oplysningskrav i regnskabet – revisor har dog rapporteringspligt til fondsmyndigheden, hvis bestyrelsen overtræder § 31.

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	Erhvervsdrivende fonde Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	Ikke-erhvervsdrivende fonde Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelses-bekendtgørelsen
Oplysninger om transaktioner med nærtstående parter	I regnskabsklasse B er der ikke oplysningskrav herom. I regnskabsklasse C og D er der valgfrihed mellem at oplyse samtlige transaktioner med nærtstående parter eller at oplyse transaktioner, som ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.	Har der fundet transaktioner sted mellem fonden og dens nærtstående parter, skal der, jf. ÅRL § 69, oplyses: • transaktionernes art og beløbsmæssige størrelse • den beløbsmæssige størrelse af mellemværender samt betingelser for disse • årets nedskrivninger af tilgodehavender fra nærtstående parter samt den akkumulerede nedskrivning på eksisterende tilgodehavender Anbefalinger for god Fondsledelse medfører oplysninger om interesseforbundne virksomhed og deres virksomheder.[1]	Der er ingen oplysningskrav i regnskabet – revisor har dog rapporteringspligt til fondsmyndigheden, hvis bestyrelsen overtræder § 31.
Skal der udarbejdes koncernregnskab?	Selskaber, som koncernmæssigt er omfattet af regnskabsklasse C eller D, skal med få undtagelser udarbejde koncernregnskab.	Der er undtagelser: • hvis fonden alene ejer ét datterselskab. • hvis datterselskabet udarbejder koncernregnskab for koncernselskaberne – dvs. en undtagelse til, at det er øverste virksomhed, altså fonden, som konsoliderer	Som udgangspunkt kan en ikke-erhvervsdrivende fond ikke have en bestemmende indflydelse i en erhvervsdrivende virksomhed uden at blive erhvervsdrivende. Der er derfor ikke bestemmelser i lov om fonde og visse foreninger herom.

[1]) Med lovændringen i august 2026 erstattes de nuværende oplysningskrav om nærtstående parter med oplysninger om transaktioner med interesseforbundne parter. Ændringen træder i kraft for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2027 eller senere. Vi henviser til omtalen i kapitlet *Væsentlige fokusområder*, afsnit 4 *Ændring af erhvervsfondsloven og tilhørende ændringer af årsregnskabsloven.*

	Selskaber Jf. årsregnskabsloven	Erhvervsdrivende fonde Jf. årsregnskabsloven og LBK nr. 321 af 20. marts 2025	Ikke-erhvervsdrivende fonde Jf. lov om fonde og visse foreninger og anbringelses-bekendtgørelsen
Skal der oplyses om indkomst-skatteop-lysninger?	Virksomheder, der ikke udelukkende har erhvervsmæssig aktivi-tet i Danmark og har en nettoomsætning over 5,6 mia. DKK i to på hinan-den følgende regnskabs-år, samt modervirksom-heder, der udarbejder koncernregnskab og har en nettoomsætning over 5,6 mia. DKK i to på hinanden følgende år, skal udarbejde en rapport om indkomst-skatteoplysninger.	Virksomheder, der ikke udelukkende har erhvervsmæssig akti-vitet i Danmark og har en nettoomsætning over 5,6 mia. DKK i to på hinanden følgende regnskabsår, samt modervirksomheder, der udarbejder koncern-regnskab og har en netto-omsætning over 5,6 mia. DKK i to på hinanden føl-gende år, skal udarbejde en rapport om indkomst-skatteoplysninger.	Ikke-erhvervsdrivende fonde er ikke omfattet af årsregnskabsloven og er derfor ikke omfattet af krav om at afgive rapport om indkomstskatte-oplysninger.