

årsrapport skal indeholde for at leve op til kravet om et retvisende billede, jf. forslagens § 58. Bestemmelsen præciserer, at det er regnskabsbrugernes informationsbehov, der er vejledende for det retvisende billede.

Til § 60

Bestemmelsen fastlægger de grundlæggende forudsætninger for udarbejdelse af årsrapporten, som erstatter og udbygger de »almindelige principper«, som er fastlagt i § 38 i den gældende lov om investeringsforeninger og specialforeninger.

Bestemmelsen svarer til § 188 i lov om finansiel virksomhed og § 13 i årsregnskabsloven.

Til § 61

Bestemmelsen svarer til § 189 i lov om finansiel virksomhed.

Bestemmelsen fastslår, at hovedreglen for værdiansættelse er, at aktiver og forpligtelser skal værdiansættes (måles) til dagsværdi. Begrebet »dagsværdi« er det danske udtryk, der svarer til »fair value« på engelsk. Begrebet er i årsregnskabsloven defineret således: »For et aktiv eller en forpligtelse er dagsværdien det beløb, hvormed et aktiv kan udveksles, eller en forpligtelse kan udlignes ved transaktioner mellem af hinanden uafhængige parter.«

Hovedreglen i årsregnskabsloven er, at værdiansættelse af aktiver sker til kostpris, og nettorealisationsværdien anvendes på forpligtelser. Som en undtagelse herfra skal finansielle aktiver og forpligtelser, der ikke påtænkes holdt til udløb, dog som hovedregel måles til dagsværdi.

For så vidt angår investeringsforeningers og specialforeningers finansielle aktiver, finder dagsværdiprincippet allerede fuldt ud anvendelse efter de gældende regler. Dette er tilfældet, selv om den formelle hovedregel for værdiansættelse i de gældende regelsæt er, at aktiverne skal værdiansættes til anskaffelsespriser, jf. den gældende lov om investeringsforeninger og specialforeningers § 38, stk. 1, nr. 3.

Begrundelsen for at indføre en ny hovedregel er derfor, at den gældende formelle hovedregel (anskaffelsesprisprincippet) i praksis allerede snarere er en undtagelse til værdiansættelse efter et markedsværdiprincip. Det kan derfor virke misvisende at fastholde anskaffelsesprisprincippet som en hovedregel. Samtidig peger udviklingen i international regnskabspraksis i retning af, at flere og flere aktiver og forpligtelser skal måles til dagsværdi, idet det antages, at dette fører til mere gennemskuelige og sammenlignelige regnskaber.

Det er fastslået i bestemmelsen, at Finanstilsynet har mulighed for at fravige hovedreglen i de regler, der fastsættes i bekendtgørelser udstedt i medfør af § 68. Reglen er formuleret således, for at Finanstilsynet dermed får mulighed for at udstede regnskabsregler, hvorefter dagsværdiprincippet er fraveget for bestemte aktiv- eller forpligtelsestyper, for hvilke det endnu ikke er dansk eller international praksis at anvende dagsværdiprincippet. Dette gælder eksempelvis for værdiansættelsen af inventar og lignende.

Til § 62

Bestemmelsen svarer til § 190 i lov om finansiel virksomhed og § 14 i årsregnskabsloven.

Supplerende beretninger er ikke obligatoriske bestanddele af årsrapporten, jf. forslagens § 55.

Til § 63

Bestemmelsen svarer til § 191 i lov om finansiel virksomhed.

Bestemmelsen er parallel til § 15 i årsregnskabsloven. Forskellen i forhold til årsregnskabsloven er, at det er obligatorisk for investeringsforeninger og specialforeninger, at regnskabsåret skal falde sammen med kalenderåret, mens virksomheder omfattet af årsregnskabsloven frit kan vælge den 12-månedersperiode, som årsrapporten skal omfatte.

Til § 64

Bestemmelsen svarer til § 192 i lov om finansiel virksomhed og § 16 i årsregnskabsloven. I henhold til reglerne i den gældende regnskabsbekendtgørelse skal regnskabet aflægges i danske kroner. Bekendtgørelsen tillader dog, at foreninger, der udsteder beviser i en anden valuta end kroner, kan udarbejde regnskabet i denne anden valuta. Det er fortsat hensigten, at regnskabsbekendtgørelsen skal tillade, at regnskabet kan aflægges i samme valuta, som den hvori foreningens beviser udstedes.

Til § 65

Bestemmelsen svarer til § 193 i lov om finansiel virksomhed og § 135, stk. 1, i årsregnskabsloven. Bestemmelsen fastslår i overensstemmelse med gældende regler, at årsrapporten skal revideres af foreningens eksterne revisorer.

Til § 66

Bestemmelsen svarer til § 194 i lov om finansiel virksomhed.

Bestemmelsen, hvorefter årsrapporten og tilhørende revisionsprotokollat skal indsendes til Finanstilsynet.