

at udarbejde koncernregnskab efter de internationale regnskabsstandarder i henhold til IAS-forordningens artikel 4.

De ganske få børsnoterede virksomheder, som er omfattet af regnskabsklasse A, jf. årsregnskabslovens § 3, stk. 2, kan anvende de internationale regnskabsstandarder, hvis de selv ønsker det, efter bestemmelsen i § 137, stk. 2. Der er tale om børsnoterede virksomheder uden begrænset ansvar - typisk interessentskaber, hvor staten og/eller kommuner er interessenter. Disse virksomheder har ikke pligt til at udarbejde koncernregnskab efter de internationale regnskabsstandarder efter IAS-forordningens artikel 4. De pågældende virksomheder har typisk udstedt obligationer; som er optaget til notering på en fondsbørs.

I § 137, stk. 1, er der endvidere indsat en ny bestemmelse som 3. pkt. Bestemmelsen, der har hjemmel i IAS-forordningens artikel 9, indeholder en overgangsbestemmelse til artikel 4. Udnyttelsen af overgangsbestemmelsen skal ske ved lov. Bestemmelsen indebærer, at det fåtal af børsnoterede virksomheder omfattet af regnskabsklasse D, som alene har deres gældsinstrumenter (obligationer m.v.) optaget til notering, kan vente med at opfylde kravet i artikel 4 om at udarbejde koncernregnskab efter de internationale regnskabsstandarder til regnskabsår, der starter den 1. januar 2007 eller senere. Overgangsbestemmelsen kan ikke anvendes, hvis virksomheden har aktier eller andre kapitalandele optaget til notering.

Stk. 2-4 er uændrede bortset fra enkelte redaktionelle ændringer. Det præciseres således i stk. 3, at alle virksomheder omfattet af årsregnskabsloven, der anvender de omhandlede standarder, skal følge samtlige godkendte standarder, uanset om det sker af pligt eller frivilligt, både i årsregnskabet og i deres eventuelle koncernregnskab. Heraf følger, at virksomhederne også skal følge samtlige krav heri. Dette sikrer, at virksomhederne ikke vælger fra forskellige regelsæt med henblik på, at regnskabet skal få et bestemt subjektivt udsagn.

Kravet om, at virksomhederne skal følge samtlige godkendte standarder, følger forudsætningsvis af forordningen og kan derfor ikke fraviges i Danmark. Virksomhederne kan ikke vælge at følge en standard delvist. Virksomhederne kan heller ikke vælge at følge nogle standarder på visse områder og i stedet årsregnskabslovens

regler på andre områder, som er reguleret af standarderne. På de områder, hvor bestemmelser i årsregnskabsloven regulerer samme forhold som standarderne, skal virksomhederne således anvende standarderne i stedet for årsregnskabslovens bestemmelser. En virksomhed kan f.eks. ikke vælge at følge standarderne ved indregning og måling uden at give alle de oplysninger, som kræves efter standarderne. Standarderne skal således følges fuldt ud af børsnoterede virksomheder i deres årsregnskaber og i deres eventuelle koncernregnskaber, jf. § 137, stk. 1, og IAS-forordningens artikel 4, ligesom de skal følges fuldt ud af virksomheder, som frivilligt vælger at følge standarderne efter § 137, stk. 2.

Der er dog intet til hinder for, at virksomheder, som udarbejder årsregnskab eller koncernregnskab efter årsregnskabsloven, kan anvende IAS/IFRS i den udstrækning, standarderne ligger inden for rammerne af årsregnskabsloven, dvs. når de ikke er i strid med årsregnskabslovens bestemmelser. Hvis en bestemmelse i IAS/IFRS er i strid med årsregnskabsloven, kan standarden ikke følges, medmindre virksomheden beslutter at følge samtlige standarder, jf. § 137, stk. 3. Det vil sige, at virksomheden også skal følge alle notekrav i IAS/IFRS.

I den ændrede affattelse af lovforslagets § 2, stk. 4, der omtales nedenfor, foreslås det i 2. pkt., at der indføres nogle overgangsordninger, som vil lette danske virksomheders overgang til at anvende de internationale regnskabsstandarder.

Til nr. 11

Den oprindelige version af lovforslagets § 2, stk. 4, indeholder en generel bemyndigelse til økonomi- og erhvervsministeren til at fastsætte tidspunktet for ikrafttræden af bestemmelsen i § 137 om udarbejdelse af årsrapport efter de internationale regnskabsstandarder samt de deraf følgende konsekvensændringer i en række af lovens bestemmelser. Som anført i bemærkningerne til § 2, stk. 4, er baggrunden for dette, at alle relevante standarder skal foreligge i en af Kommissionen godkendt form, inden IAS-forordningen kan finde anvendelse. Dette er ikke tilfældet på nuværende tidspunkt. Der henvises til afsnit 2.1.1. i almindelige bemærkninger vedrørende godkendelsesproceduren.

I den foreslåede ændrede affattelse af § 2, stk. 4, er der indsat nogle overgangsordninger i 2.