

KOMMISJONSVEDTAK

2015/EØS/10/43

av 12. desember 2008

om utstedere fra tredjestaters anvendelse av visse tredjestaters nasjonale regnskapsstandarder og internasjonale standarder for finansiell rapportering for å utarbeide sine konsernregnskaper*[meddelt under nummer K(2008) 8218]*

(2008/961/EF)(*)

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP
HAR —eller USA eller alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper
i en tredjestat som er i ferd med å nærme seg IFRS.under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske
felleskap,under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv
2004/109/EF av 15. desember 2004 om harmonisering av
innsynskrav med hensyn til opplysninger om utstedere av
verdipapirer som er opptatt til notering på et regulert marked,
og om endring av direktiv 2001/34/EF⁽¹⁾, særlig artikkel 23
nr. 4, og

- 4) Finansregnskap som er utarbeidet i samsvar med IFRS
utgitt av IASB, gir brukerne av disse regnskapene
tilstrekkelig detaljerte opplysninger til at de kan vurdere
en utstedeers eiendeler og forpliktelser, finansielle stilling,
resultater og framtidsutsikter. Utstedere fra tredjestater
bør derfor ha rett til å bruke IFRS som er utgitt av IASB
innenfor Fellesskapet.

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr.
1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av
internasjonale regnskapsstandarder⁽²⁾ kreves det at
selskaper som er underlagt en medlemsstats lovgivning,
og hvis verdipapirer er opptatt til notering på et regulert
marked i en medlemsstat, for hvert regnskapsår som
begynner 1. januar 2005 eller senere, skal utarbeide
sitt konsernregnskap i samsvar med internasjonale
regnskapsstandarder vedtatt i henhold til forordning (EF)
nr. 1606/2002 (heretter kalt «vedtatte IFRS»).
- 2) I artikkel 4 og 5 i direktiv 2004/109/EF er det fastsatt
at dersom en utsteder skal utarbeide konsernregnskaper,
skal årsregnskapene og halvårsregnskapene omfatte
et konsernregnskap utarbeidet i samsvar med vedtatte
IFRS. Selv om dette kravet både gjelder utstedere fra
Fellesskapet og utstedere fra tredjestater, kan utstedere
fra tredjestater bli fritatt for dette kravet, forutsatt at den
berørte tredjestats lovgivning inneholder tilsvarende
krav.
- 3) I kommisjonsvedtak 2006/891/EF⁽³⁾ er det fastsatt
at en utsteder fra en tredjestat også kan utarbeide
konsernregnskaper for regnskapsår som begynner før
1. januar 2009, i samsvar med IFRS utgitt av IASB
(International Accounting Standards Board), alminnelig
anerkjente regnskapsprinsipper (GAAP) i Canada, Japan

- 5) Med henblikk på å vurdere om en tredjestats alminnelig
anerkjente regnskapsprinsipper er likeverdige med
vedtatte IFRS, er det i kommisjonsforordning (EF)
nr. 1569/2007 av 21. desember 2007 om innføring
av en ordning for fastsettelse av likeverdighet for
regnskapsstandarder som anvendes av verdipapirutstedere
fra tredjestater i henhold til europaparlaments- og
rådsdirektiv 2003/71/EF og 2004/109/EF⁽⁴⁾ fastsatt en
definisjon av likeverdighet og en ordning for å fastsette
om det foreligger likeverdighet. I henhold til forordning
(EF) nr. 1569/2007 skal kommisjonsvedtaket også gi
utstedere fra Fellesskapet mulighet til å anvende IFRS
vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 i den
berørte tredjestaten.
- 6) I desember 2007 rådspurte Kommissjonen Komiteen av
europeiske verdipapirtilsyn (CESR) om den tekniske
vurderingen av likeverdigheten til USAs, Kinas og
Japans alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper. I mars
2008 utvidet Kommissjonen samrådet til også å omfatte
Sør-Koreas, Canadas og Indias alminnelig anerkjente
regnskapsprinsipper.
- 7) CESR anbefalte i sine uttalelser fra henholdsvis
mars, mai og oktober 2008 at alminnelig anerkjente
regnskapsprinsipper i USA og Japan skulle anses som
likeverdige med IFRS for bruk i Fellesskapet. Dessuten
anbefalte CESR at finansregnskap utarbeidet i samsvar
med alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Kina,
Canada, Sør-Korea og India skulle godtas midlertidig i
Fellesskapet, men bare fram til 31. desember 2011.

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 340 av 19.12.2008, s. 112,
er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 10/2010 av 29. januar 2010
om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-
tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 19 av 22.4.2010, s. 19.

⁽¹⁾ EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38.

⁽²⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 343 av 8.12.2006, s. 96.

- 8) I 2006 ble USAs Financial Accounting Standards Board og IASB enige om en programerklæring som bekreftet deres mål om å sikre en tilnærming mellom alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i USA og IFRS, og utarbeidet et arbeidsprogram for dette formål. Som et resultat av dette arbeidsprogrammet har mange vesentlige forskjeller mellom alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i USA og IFRS blitt fjernet. Som følge av dialogen mellom Kommisjonen og USAs Securities and Exchange Commission kreves det dessuten ikke lenger avstemming for utstedere fra Fellesskapet som utarbeider sitt finansregnskap i samsvar med IFRS som er utgitt av IASB. Derfor bør USAs alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2009.
- 9) I august 2007 meddelte Japans Accounting Standards Board og IASB at de var enige om å framskynde tilnærmingen ved å fjerne de viktigste forskjellene mellom Japans alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper og IFRS innen 2008 og de øvrige forskjellene innen utgangen av 2011. De japanske myndighetene stiller ingen krav om avstemming til utstedere fra Fellesskapet som utarbeider sine finansregnskaper i samsvar med IFRS. Derfor bør Japans alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2009.
- 10) I henhold til artikkel 4 i forordning (EF) nr. 1569/2007 kan utstedere fra tredjestater i en overgangsperiode som utløper senest 31. desember 2011, få tillatelse til å bruke alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper fra tredjestater som har iverksatt tilnærming eller har forpliktet seg til å vedta IFRS, eller som har inngått en avtale med Fellesskapet om gjensidig anerkjennelse innen 31. desember 2011.
- 11) I Kina har regnskapsstandardene for forretningsforetak i stor grad blitt brakt i samsvar med IFRS og dekker nesten alle punkter som i dag inngår i IFRS. Ettersom regnskapsstandardene for forretningsforetak har vært i bruk bare siden 2007, er det behov for ytterligere bevis for at de brukes på en riktig måte.
- 12) Canadas Accounting Standards Board forpliktet seg i januar 2006 offentlig til å vedta IFRS innen 31. desember 2011 og treffer konkrete tiltak for å sikre en fullstendig overgang til IFRS innen den datoen.
- 13) Sør-Koreas Financial Supervisory Commission og Sør-Koreas Accounting Institute forpliktet seg i mars 2007 offentlig til å vedta IFRS innen 31. desember 2011 og treffer konkrete tiltak for å sikre en fullstendig overgang til IFRS innen den datoen.
- 14) Den indiske regjeringen og Indias Institute of Chartered Accountants forpliktet seg i juli 2007 offentlig til å vedta IFRS innen 31. desember 2011 og treffer konkrete tiltak for å sikre en fullstendig overgang til IFRS innen den datoen.
- 15) Det bør ikke treffes noen endelig beslutning om likeverdigheten av regnskapsstandarder som er i ferd med å nærme seg IFRS, før det er vurdert hvordan disse regnskapsstandardene brukes av foretak og revisorer, men det er viktig å støtte den innsatsen som gjøres i de statene som har forpliktet seg til å tilnærme sine regnskapsstandarder til IFRS, og også i de statene som har forpliktet seg til å vedta IFRS. Derfor bør utstedere fra tredjestater ha rett til å utarbeide sine årsregnskaper og halvårsregnskaper i samsvar med Kinas, Canadas, Sør-Koreas eller Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Fellesskapet i en overgangsperiode på høyst tre år.
- 16) Kommisjonen bør med teknisk bistand fra CESR fortsette å overvåke utviklingen av disse tredjestatenes alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i forhold til vedtatte IFRS.
- 17) Statene bør oppmuntres til å vedta IFRS. EU kan beslutte at de nasjonale standardene som er ansett som likeverdige med IFRS, ikke lenger kan brukes til utarbeiding av opplysninger i henhold til direktiv 2004/109/EF eller kommisjonsforordning (EF) nr. 809/2004⁽¹⁾ om gjennomføring av direktiv 2003/71/EF når de berørte statene har vedtatt IFRS som sin eneste regnskapsstandard.
- 18) Av klarhets- og åpenhetshensyn bør vedtak 2006/891/EF erstattes.
- 19) Tiltakene fastsatt i dette vedtak er i samsvar med uttalelse fra Den europeiske verdipapirkomiteé —

GJORT DETTE VEDTAK:

Artikkel 1

I tillegg til IFRS vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til årlige og halvårslige konsernregnskaper skal følgende standarder fra 1. januar 2009 anses som likeverdige med IFRS vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002:

- a) internasjonale regnskapsstandarder, forutsatt at notene til det reviderte regnskapet inneholder en uttrykkelig og uforbeholden erklæring om at regnskapet oppfyller internasjonale standarder for finansiell rapportering i samsvar med IAS 1 – «Presentasjon av finansregnskap»,

⁽¹⁾ EUT L 149 av 30.4.2004, s. 1. Rettet ved EUT L 215, 16.6.2004, s. 3.

- b) Japans alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper,
c) USAs alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.

Før regnskapsår som begynner 1. januar 2012 eller senere, skal en utsteder fra en tredjestat ha rett til å utarbeide sine årsregnskaper og halvårsregnskaper i samsvar med Kinas, Canadas, Sør-Koreas eller Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.

Artikkel 1a

Kommisjonen skal med teknisk bistand fra CESR fortsette å overvåke den innsatsen som gjøres i tredjestater for å gå over til IFRS, og skal føre en aktiv dialog med myndighetene under tilnæringsprosessen. Kommisjonen skal i løpet av 2009 framlegge for Europaparlamentet og Den europeiske verdipapirkomiteé en rapport om utviklingen på dette området. Kommisjonen skal også omgående underrette Rådet og Europaparlamentet dersom det oppstår situasjoner der det i framtiden stilles krav til utstedere fra EU om at de skal avstemme sine finansregnskaper med de nasjonale alminnelig anerkjente regnskapsprinsippene i henhold til den berørte utenlandske jurisdiksjon.

Artikkel 1b

De datoene som tredjestater fastsetter offisielt for overgangen til IFRS, skal tjene som referansedatoer for oppheving av anerkjennelsen av likeverdighet for disse tredjestatene.

Artikkel 2

Vedtak 2006/891/EF oppheves med virkning fra 1. januar 2009.

Artikkel 3

Dette vedtak er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel, 12. desember 2008.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen