

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1569/2007

2013/EØS/73/02

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(*)

KOMMISJONEN FOR DE EUROPEISKE FELLESKAP
HAR —

under henvisning til traktaten om opprettelse av Det europeiske fellesskap,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2003/71/EF av 4. november 2003 om det prospekt som skal offentliggjøres når verdipapirer legges ut til offentlig tegning eller opptas til notering, og om endring av direktiv 2001/34/EF⁽¹⁾, særlig artikkel 7 nr. 1,

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⁽²⁾, særlig artikkel 23 nr. 4 annet ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Etter artikkel 23 nr. 4 i direktiv 2004/109/EF skal Kommisjonen innføre en ordning som sikrer likeverdighet mellom de opplysninger som kreves i henhold til dette direktiv, herunder årsregnskaper, og tilsvarende opplysningskrav i henhold til tredjestaters lover og forskrifter. I samme artikkel er det også fastsatt at Kommisjonen skal treffe beslutninger om likeverdighet for regnskapsstandarder som anvendes av utstedere fra tredjestater, og dermed gjøre det mulig for Kommisjonen å tillate at en tredjestats regnskapsstandarder kan anvendes i en passende overgangsperiode. På grunn av den nære sammenhengen mellom de opplysninger som kreves i henhold til direktiv 2004/109/EF og de opplysninger som kreves i henhold til direktiv 2003/71/EF, bør de samme kriteriene for å fastsette likeverdighet anvendes for begge disse direktivene.
- 2) I lys av målene for direktiv 2003/71/EF om å sikre at investorer skal kunne foreta en velfundert vurdering av en utstedeers eiendeler og forpliktelser, finansielle stilling, resultater og framtidutsikter, og i lys av målene for direktiv 2004/109/EF om å gjøre det mulig for

investorer å foreta en velfundert vurdering av utstedere hvis verdipapirer allerede er opptatt til notering på et regulert marked, bør en slik likeverdighet defineres ut fra investors evne til å foreta en tilsvarende vurdering av utstedeers finansielle stilling og framtidutsikter, uansett om finansregnskapet er utarbeidet i samsvar med en tredjestats regnskapsstandarder eller med de internasjonale standardene for finansiell rapportering (heretter kalt «IFRS»).

- 3) For å sikre at det fastsettes likeverdighet for tredjestaters regnskapsstandarder i alle tilfeller som er relevante for fellesskapsmarkedene, bør Kommisjonen vurdere disse standardenes likeverdighet, enten etter anmodning fra vedkommende myndighet i en medlemsstat eller en myndighet som er ansvarlig for regnskapsstandarder eller markedstilsyn i en tredjestat, eller på eget initiativ. Kommisjonen vil først rådføre seg med Komiteen av europeiske verdipapirtilsyn (CESR) med hensyn til vurdering av likeverdighet mellom de aktuelle regnskapsstandardene. I tillegg vil Kommisjonen aktivt overvåke den løpende utviklingen innenfor det arbeid som utføres av vedkommende myndigheter i tredjestatene for å fjerne eventuelle krav til utstedere fra Fellesskapet som trer inn på tredjestaters finansmarkeder, om avstemming av finansregnskaper som er utarbeidet i henhold til IFRS-er vedtatt i henhold til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder⁽³⁾. Kommisjonens beslutning må være utformet på en slik måte at utstedere fra Fellesskapet kan bruke IFRS-er som er vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 i den berørte tredjestat.
- 4) Det europeiske råds formann, Kommisjonens president og De forente staters president ble i april 2007 enige om at vilkårene for De forente staters nasjonale alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper (GAAP) skulle fremmes og sikres og IFRS anerkjennes senest i 2009 i begge jurisdiksjoner uten behov for avstemming. Kommisjonen og De forente staters finansinspeksjon (Securities and Exchange Commission, SEC) har videreført sin dialog med sikte på at IFRS-er vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 skal anerkjennes i De forente stater, noe som skulle frita utstedere som anvender IFRS-er fra å oppfylle kostbare avstemmingskrav. Det bør treffes tiltak for å sikre at det innen utgangen

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 340 av 22.12.2007, s. 66, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 80/2008 av 4. juli 2008 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 64, 23.10.2008, s. 3.

(1) EUT L 345 av 31.12.2003, s. 64.

(2) EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38.

(3) EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

av 2008 kan innføres lignende ordninger med andre stater der EU-selskaper er børsnotert. Det japanske ASBJ (Accounting Standards Board of Japan) og IASB (International Accounting Standards Board) fortsetter sitt arbeid med gjennomføringen av sitt felles arbeidsprogram med sikte på å minske forskjellene mellom Japans nasjonale alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper og IFRS. Accounting Standards Board of Canada (AcSB) har offentliggjort en gjennomføringsplan for å innlemme IFRS i Canadas nasjonale alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper med virkning fra 1. januar 2011.

- 5) For å fremme målene for forordning (EF) nr. 1606/2002 og å oppmuntre anvendelsen av IFRS i alle internasjonale finansmarkeder, og for å minske forstyrrelsen i markedene i Fellesskapet, bør det tas hensyn til eventuelle programmer for tilnærming til IFRS eller tilsagn fra tredjestatens vedkommende myndighet til å vedta IFRS. Derfor er det nødvendig med en nærmere angivelse av vilkårene for at tilnæringsprogrammene kan betraktes som et tilstrekkelig grunnlag for at utstedere fra tredjestater skal kunne anvende sine nasjonale regnskapsstandarder i en overgangsperiode. Kommisjonen vil først rådføre seg med CESR om tilnæringsprogrammet eller om hvilke framskritt som er gjort med hensyn til vedtakelse av IFRS.
- 6) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Den europeiske verdipapirkomiteé —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

Formål

Ved denne forordning fastsettes de vilkår som skal gjelde for at alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i en tredjestat skal kunne anses som likeverdige med internasjonale standarder for finansiell rapportering (heretter kalt «IFRS»), og det innføres en ordning for fastsettelse av slik likeverdighet.

Artikkel 2

Likeverdighet

Alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i en tredjestat kan anses som likeverdige med IFRS-er som er vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 dersom finansregnskaper som er utarbeidet i samsvar med den berørte tredjestatens alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper, gjør det mulig for investorer å foreta en vurdering av utsteders eiendeler og forpliktelser, finansielle stilling, resultater og framtidsutsikter som tilsvarende finansregnskaper som er utarbeidet i samsvar med IFRS, slik at investorene etter all sannsynlighet vil treffe de samme beslutningene om å overta, beholde eller avhende en utsteders verdipapirer.

Artikkel 3

Tilsvarende ordning

Beslutningen om å fastsette hvorvidt en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper er likeverdige, kan treffes etter

initiativ fra Kommisjonen, etter anmodning fra vedkommende myndighet i en medlemsstat eller etter anmodning fra en myndighet som er ansvarlig for regnskapsstandarder eller markedstilsyn i en tredjestat.

Når Kommisjonen treffer sin beslutning om likeverdighet, enten etter anmodning eller på eget initiativ, skal beslutningen offentliggjøres.

Artikkel 4

Vilkår for godkjenning av tredjestats regnskapsstandarder i et begrenset tidsrom

1. Utstedere fra tredjestater kan tillates å anvende finansregnskaper som er utarbeidet i samsvar med en tredjestats regnskapsstandarder for å oppfylle sine plikter i henhold til direktiv 2004/109/EF, og som et unntak fra artikkel 35 nr. 5 i forordning (EF) nr. 809/2004 for å framlegge historisk finansiell informasjon i henhold til nevnte forordning for et tidsrom som begynner når som helst etter 31. desember 2008 og slutter senest 31. desember 2011, i følgende tilfeller:

- 1) den myndighet i tredjestaten som er ansvarlig for de aktuelle nasjonale regnskapsstandardene, har innen 30. juni 2008 offentlig forpliktet seg til å tilnærme disse standardene til de internasjonale standardene for finansiell rapportering før 31. desember 2011, og begge vilkår nedenfor er oppfylt:
 - a) den myndighet i tredjestaten som er ansvarlig for de aktuelle nasjonale regnskapsstandardene, har innen 31. desember 2008 innført et omfattende tilnæringsprogram som kan avsluttes innen 31. desember 2011,
 - b) tilnæringsprogrammet gjennomføres omgående og på en effektiv måte, og de ressurser som er nødvendige for gjennomføringen, tildeles,
 - 2) den myndighet i tredjestaten som er ansvarlig for de aktuelle nasjonale regnskapsstandardene, har innen 30. juni 2008 offentlig forpliktet seg til å tilnærme disse standardene til de internasjonale standardene for finansiell rapportering før 31. desember 2011, og det treffes effektive tiltak for å sikre tredjestatens fullstendige overgang til internasjonale standarder for finansiell rapportering innen nevnte dato, eller har innen 31. desember 2008 inngått en avtale med EU om gjensidig anerkjennelse.
2. Enhver beslutning i henhold til nr. 1 om fortsatt å tillate at finansregnskaper utarbeides i samsvar med en tredjestats regnskapsstandarder, skal treffes i samsvar med framgangsmåten nevnt i artikkel 24 i direktiv 2003/71/EF og artikkel 27 nr. 2 i direktiv 2004/109/EF.

3. Dersom Kommisjonen i samsvar med nr. 1 fortsatt tillater at finansregnskaper utarbeides i samsvar med en tredjestats regnskapsstandarder, skal Kommisjonen regelmessig undersøke om vilkårene angitt i henholdsvis bokstav a) eller b) fortsatt er oppfylt, og underrette Den europeiske verdipapirkomité og Europaparlamentet om dette.

4. Dersom vilkårene i nr. 1 bokstav a) eller b) ikke lenger er oppfylt, skal Kommisjonen treffe beslutning i samsvar med framgangsmåten nevnt i artikkel 24 i direktiv 2003/71/EF og artikkel 27 nr. 2 i direktiv 2004/109/EF for å

endre sin beslutning i henhold til nr. 1 med hensyn til disse regnskapsstandardene.

5. Ved anvendelse av denne artikkel skal Kommisjonen først rådføre seg med CESR om tilnæringsprogrammet eller om hvilke framskritt som er gjort med hensyn til vedtakelse av IFRS.

Artikkel 5

Denne forordning trer i kraft den tredje dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel, 21. desember 2007.

For Kommisjonen

Charlie McCREEVY

Medlem av Kommisjonen
