

KOMMISJONSFORORDNING (EF) nr. 1289/2008**2015/EØS/3/38**

av 12. desember 2008

om endring av kommisjonsforordning (EF) nr. 809/2004 om gjennomføring av europaparlaments- og rådsdirektiv 2003/71/EF med hensyn til opplysninger i prospekter og annonsering(*)

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, og

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, nå vanligvis omtalt som IFRS (International Financial Reporting Standards), vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 (heretter kalt «vedtatte IFRS»).
- 2) I kommisjonsforordning (EF) nr. 809/2004 av 29. april 2004 om gjennomføring av europaparlaments- og rådsdirektiv 2003/71/EF med hensyn til opplysninger i prospekter og deres format, innlemming av opplysninger ved henvisning og offentliggjøring av slike prospekter samt annonsering⁽³⁾ kreves det at historisk finansiell informasjon som framlegges av utstedere fra tredjestater i prospekter for en innbydelse til offentlig tegning av verdipapirer eller opptak av verdipapirer til notering på et regulert marked, utarbeides i samsvar med vedtatte IFRS eller i samsvar med en tredjestats nasjonale regnskapsstandarder som tilsvarende disse standardene.
- 3) Med henblikk på å vurdere om en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper (GAAP) 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 fastsatt en definisjon av likeverdighet og innført 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 tredjestat.

- 4) Finansregnskap som er utarbeidet i samsvar med IFRS utstedt av International Accounting Standards Board (IASB), gir brukerne av disse regnskapene tilstrekkelig detaljerte opplysninger til at de kan vurdere en utsteders eiendeler og forpliktelser, finansielle stilling, resultater og framtidsutsikter. Utstedere fra tredjestater bør derfor ha rett til å bruke IFRS som er utgitt av IASB i Fellesskapet.
- 5) I desember 2007 rådspurte Kommissjonen seg med Komiteen av europeiske verdipapirtilsyn (CESR) med hensyn til den tekniske vurderingen av likeverdighet for alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i USA, Kina og Japan. I mars 2008 utvidet Kommissjonen samrådet til også å omfatte alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Sør-Korea, Canada og India.
- 6) 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 ikke lenger enn fram til 31. desember 2011.
- 7) I 2006 ble USAs Financial Accounting Standards Board og IASB enige om en programmerklæring som bekreftet deres mål om å sikre en tilnærming mellom USAs alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper og IFRS, og som skisserte et arbeidsprogram for dette formål. Som et

(*) Denne fellesskapsrettsakten, kunngjort i EUT L 340 av 19.12.2008, s. 17, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 141/2009 av 4. desember 2009 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 12 av 11.3.2010, s. 34.

⁽¹⁾ EUT L 345 av 31.12.2003, s. 64.

⁽²⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 149 av 30.4.2004, s. 1.

resultat av dette arbeidsprogrammet har mange vesentlige forskjeller mellom USAs alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper 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 sine finansregnskaper 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.

- 8) I august 2007 meddelte Accounting Standards Board of Japan 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 for 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.
- 9) 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 andre tredjestater som har iverksatt tilnærming eller har forpliktet seg til å vedta IFRS, eller som har inngått en avtale med Fellesskapet om gjensidig anerkjennelse senest 31. desember 2008.
- 10) 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 riktig måte.
- 11) 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.
- 12) Sør-Koreas Financial Supervisory Commission og Korean 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.
- 13) Den indiske regjeringen og The Institute of Chartered Accountants of India 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.
- 14) Det bør ikke treffes noen endelig beslutning om likeverdighet for 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 Fellesskapet i samsvar med alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Kina, Canada, Sør-Korea eller India i en overgangsperiode på høyst tre år. Følgelig bør forordning (EF) nr. 809/2004 endres slik at den avspeiler endringene i utstedere fra tredjestaters bruk av alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i USA, Japan, Kina, Canada, Sør-Korea og India til å utarbeide den historiske finansielle informasjonen, og slik at noen av forordningens foreldede bestemmelser utgår.

- 15) Kommisjonen bør, med teknisk bistand fra CESR, fortsette å overvåke utviklingen av disse tredjestatenes alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i forhold til vedtatte IFRS.
- 16) Statene bør oppmuntres til å vedta IFRS. EU kan beslutte at de nasjonale standardene som er blitt ansett som likeverdige med IFRS, ikke lenger kan brukes til utarbeiding av opplysninger i henhold til direktiv 2004/109/EF eller forordning (EF) nr. 809/2004 om gjennomføring av direktiv 2003/71/EF når de berørte statene har vedtatt IFRS som sin eneste regnskapsstandard.
- 17) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Den europeiske verdipapirkomiteé —

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

I artikkel 35 i forordning (EF) nr. 809/2004 gjøres følgende endringer:

1. Nr. 5 og 5a skal lyde:

«5. Fra 1. januar 2009 skal utstedere fra tredjestater framlegge sin historiske finansielle informasjon i samsvar med en av følgende standarder:

- a) Internasjonale standarder for finansiell rapportering vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002.
- b) Internasjonale standarder for finansiell rapportering, forutsatt at notene til de reviderte regnskapene som inngår i den historiske finansielle informasjonen, inneholder en uttrykkelig og uforbeholden erklæring om at disse regnskapene overholder internasjonale standarder for finansiell rapportering i samsvar med IAS 1 – «Presentasjon av finansregnskap».

c) Japans alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.

d) USAs alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.

5a. Utstedere fra tredjestater skal ikke være underlagt et krav i henhold til vedlegg I punkt 20.1, vedlegg IV punkt 13.1, vedlegg VII punkt 8.2, vedlegg X punkt 20.1 eller vedlegg XI punkt 11.1, om å omarbeide historisk finansiell informasjon som inngår i et prospekt og som gjelder regnskapsårene før de regnskapsårene som begynner 1. januar 2012 eller senere, eller et krav i henhold til vedlegg VII punkt 8.2a, vedlegg IX punkt 11.1 eller vedlegg X punkt 20.1a, om å framlegge en forklarende beskrivelse av forskjellene mellom internasjonale standarder for finansiell rapportering vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002 og de regnskapsprinsippene som slik informasjon skal utarbeides i henhold til for regnskapsårene før de regnskapsårene som begynner 1. januar 2012 eller senere, forutsatt at den historiske finansielle informasjonen er utarbeidet i samsvar med alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Folkerepublikken Kina, Canada, Republikken Sør-Korea eller Republikken India.»

2. Nr. 5b-5e utgår.

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

Utferdiget i Brussel, 12. desember 2008.

Artikkel 2

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 verdipapirkomite en rapport om utviklingen på dette området. Kommisjonen skal også omgående underrette Rådet og Europaparlamentet dersom det i framtiden oppstår situasjoner der det stilles krav til utstedere fra EU om at de skal avstemme sine finansregnskaper mot de nasjonale alminnelig anerkjente regnskapsprinsippene i den berørte utenlandske jurisdiksjon.

Artikkel 3

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

Artikkel 4

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

Den får anvendelse fra 1. januar 2009.

For Kommisjonen
Charlie McCREEVY
Medlem av Kommisjonen