

## KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING

2017/EØS/6/39

av 11. april 2012

**om endring av vedtak 2008/961/EF om utstedere fra tredjestaters anvendelse av visse tredjestaters nasjonale regnskapsstandarder og internasjonale standarder for finansiell rapportering for å utarbeide sine konsernregnskaper***[meddelt under nummer C(2012) 2256]*

(2012/194/EU)(\*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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<sup>(1)</sup>, særlig artikkel 23 nr. 4 tredje ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) I henhold til artikkel 23 i direktiv 2004/109/EF kan utstedere fra tredjestater fritas for kravet om å utarbeide konsernregnskaper i samsvar med internasjonale regnskapsstandarder (IFRS) som er vedtatt i Unionen, dersom den berørte tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper (GAAP) inneholder tilsvarende krav. For å vurdere om en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper er likeverdige med vedtatte IFRS, er det i kommisjonsforordning (EF) nr. 1569/2007<sup>(2)</sup> fastsatt en definisjon av likeverdighet og innført en ordning for fastsettelse av likeverdighet for en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.
- 2) Det er viktig å vurdere innsatsen som gjøres i de statene som har truffet tiltak for å tilnærme sine regnskapsstandarder til eller vedta IFRS. Forordning (EF) nr. 1569/2007 har derfor blitt endret for å forlenge denne overgangsperioden fram til 31. desember 2014.
- 3) I henhold til vedtak 2008/961/EF<sup>(3)</sup> kan utstedere fra tredjestater fra 1. januar 2009 også utarbeide sine

konsernregnskaper i samsvar med IFRS. Før regnskapsår som begynner 1. januar 2012 eller senere, har utstedere fra tredjestater, i henhold til nevnte vedtak, rett til å utarbeide sine årsregnskaper og halvårsregnskaper i samsvar med Kinas, Canadas, Sør-Koreas eller Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.

- 4) I juni 2010 anmodet Kommisjonen den daværende Komiteen av europeiske verdipapirtilsyn (CESR), som ble erstattet av Den europeiske verdipapir- og markeds-tilsynsmyndighet (ESMA) ved europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1095/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske verdipapir- og markeds-tilsynsmyndighet), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/77/EF<sup>(4)</sup>, om en teknisk vurdering og en redegjørelse om den aktuelle situasjonen i Kina, Canada, Sør-Korea og India når det gjelder tilnærmingen til IFRS. Kommisjonen har tatt behørig hensyn til rapporten som CESR framla i november 2010, og til redegjørelsene om Kina og India som ble mottatt fra ESMA i mai 2011 etter en undersøkelse på stedet i januar 2011.
- 5) I april 2010 utstedte Kinas finansdepartement et veikart for fortsatt tilnærming av regnskapsstandardene for forretningsforetak (ASBE) til IFRS som bekreftet Kinas forpliktelse til å fortsette tilnærmingprosessen. Siden oktober 2010 er alle nåværende standarder og tolkninger utstedt av International Accounting Standards Board blitt gjennomført i ASBE. Ifølge ESMA er tilnæringsnivået tilfredsstillende, og det stilles ikke lenger krav om avstemming til utstedere fra Unionen som utarbeider sine finansregnskaper i samsvar med IFRS. Derfor bør Kinas regnskapsstandarder for forretningsforetak anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2012.

(\*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 103 av 13.4.2012, s. 49, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 16/2013 av 1. februar 2013 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 31 av 30.5.2013, s. 25.

<sup>(1)</sup> EUT L 390 av 31.12.2004, s. 38.

<sup>(2)</sup> EUT L 340 av 22.12.2007, s. 66.

<sup>(3)</sup> EUT L 340 av 19.12.2008, s. 112.

<sup>(4)</sup> EUT L 331 av 15.12.2010, s. 84.

- 6) Canadas Accounting Standards Board forpliktet seg i januar 2006 offentlig til å vedta IFRS innen 31. desember 2011. Canadas Accounting Standards Board har godkjent at IFRS fra 2011 skal innarbeides i håndboken til Canadian Institute of Chartered Accountants som Canadas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper for alle offentlige regnskapspliktige foretak som har overskudd som mål. Derfor bør Canadas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2012.
- 7) Sør-Koreas Financial Supervisory Commission og Korean Accounting Institute forpliktet seg i mars 2007 offentlig til å vedta IFRS innen 31. desember 2011. Korean Accounting Standards Board har vedtatt IFRS som Sør-Koreas IFRS (K-IFRS). K-IFRS er identisk med IFRS som utstedes av IASB, og siden 2011 har alle børsnoterte selskaper i Sør-Korea vært forpliktet til å anvende dem. Ikke-børsnoterte finansinstitusjoner og statseide selskaper er også forpliktet til å anvende K-IFRS. Andre ikke-børsnoterte selskaper kan velge å anvende dem. Derfor bør Sør-Koreas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2012.
- 8) 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 med det formål å sikre at Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper er helt i samsvar med IFRS når programmet er gjennomført. Etter en undersøkelse på stedet i januar 2011 konstaterte ESMA at det tilsynelatende er en rekke forskjeller mellom Indias regnskapsstandarder og IFRS. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til tidsplanen for gjennomføring av et rapporteringssystem som er i overensstemmelse med IFRS.
- 9) Derfor bør overgangsperioden forlenges i høyst tre år til 31. desember 2014, slik at utstedere fra tredjestater kan utarbeide sine årsregnskaper og halvårsregnskaper i Unionen i samsvar med Indias alminnelige anerkjente regnskapsprinsipper.
- 10) Ettersom overgangsperioden da Kinas, Canadas, Sør-Koreas og Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper skulle anses som likeverdige, utløp 31. desember 2011, bør denne beslutning av hensyn til rettsikkerheten få anvendelse fra 1. januar 2012.
- 11) Vedtak 2008/961/EF bør derfor endres.
- 12) Tiltakene fastsatt i denne beslutning er i samsvar med uttalelse fra Den europeiske verdipapirkomiteé —

TRUFFET DENNE BESLUTNING:

*Artikkel 1*

I vedtak 2008/961/EF gjøres følgende endringer:

1. Annet ledd skal lyde:

«Fra 1. januar 2012 skal følgende standarder, med hensyn til årlige og halvårlege konsernregnskaper, anses som likeverdige med IFRS vedtatt i henhold til forordning (EF) nr. 1606/2002:

- Folkerepublikken Kinas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper,
- Canadas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper,
- Republikken Sør-Koreas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.»

2. Nytt tredje ledd skal lyde:

«Utstedere fra tredjestater skal for regnskapsår som begynner før 1. januar 2015, ha rett til å utarbeide sine årsregnskaper og halvårsregnskaper i samsvar med Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.»

*Artikkel 2*

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Denne beslutning får anvendelse fra 1. januar 2012.

Utferdiget i Brussel, 11. april 2012.

*For Kommisjonen*

Michel BARNIER

*Medlem av Kommisjonen*