

DELEGERT KOMMISJONSFORORDNING (EU) nr. 311/2012**2017/EØS/51/62**

av 21. desember 2011

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

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

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 henhold til kommisjonsforordning (EF) nr. 809/2004⁽²⁾ skal utstedere fra tredjestater utarbeide historisk finansiell informasjon som framlegges i prospekter for en innbydelse til offentlig tegning av verdipapirer eller opptak av verdipapirer til notering på et regulert marked, i samsvar med internasjonale standarder for finansiell rapportering (IFRS) eller en tredjestats nasjonale regnskapsstandarder som tilsvare disse standardene.
- 2) For å vurdere om en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper (GAAP) er likeverdige med vedtatte IFRS, er det i kommisjonsforordning (EF) nr. 1569/2007⁽³⁾ fastsatt en definisjon av likeverdighet og innført en ordning for fastsettelse av likeverdighet for en tredjestats alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper. I henhold til vilkårene for likeverdighetsordningen kan utstedere fra tredjestater i en overgangsperiode som utløper senest 31. desember 2011, tillates å anvende alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper fra tredjestater som har iverksatt tilnærming eller har forpliktet seg til å vedta IFRS. Det er viktig å vurdere innsatsen som gjøres i de statene som har satt i verk tiltak for å tilnærme sine regnskapsstandarder til eller vedta IFRS. Forordning (EF) nr. 1569/2007 har derfor blitt endret for å utvide denne overgangsperioden fram til 31. desember 2014. Kommisjonen har tatt hensyn til rapporten framlagt av Den europeiske verdipapir- og markedstilsynsmyndighet (ESMA) i november 2010 om Kina, Canada, India og Sør-Korea, som ble gitt en overgangsperiode ved kommisjonsvedtak 2008/961/EF 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⁽⁴⁾ og kommisjonsforordning (EF) nr. 1289/2008 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⁽⁵⁾, samt til ajourføringer om Kina og India fra april 2011.

- 3) 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 tilnæringsprosessen. Siden oktober 2010 er alle nåværende standarder og tolkninger utstedt av International Accounting Standards Board blitt gjennomført i ASBE. ESMA har rapportert om et tilfredsstillende tilnæringsnivå, og forskjellene innebærer ikke manglende overholdelse av IFRS. Derfor bør Kinas ASBE anses som likeverdige med vedtatte IFRS fra 1. januar 2012.
- 4) 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.
- 5) 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, 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.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 103 av 13.4.2012, s. 13, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 83/2013 av 3. mai 2013 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX. (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 61 av 31.10.2013, s. 50.

⁽¹⁾ EUT L 345 av 31.12.2003, s. 64.

⁽²⁾ EUT L 149 av 30.04.2004, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 340 av 22.12.2007, s. 66.

⁽⁴⁾ EUT L 340 av 19.12.2008, s. 112.

⁽⁵⁾ EUT L 340 av 19.12.2008, s. 17.

- 6) 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 imidlertid at det tilsynelatende er en rekke forskjeller mellom Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper og IFRS som kan få betydning i praksis. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til tidsplanen for gjennomføring av et rapporteringssystem som er i overensstemmelse med IFRS. Ettersom ingen utstedere i India har benyttet seg av muligheten for frivillig å anvende IFRS på et tidlig tidspunkt, finnes det ingen erfaring med håndheving av IFRS.
- 7) 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.
- 8) Ettersom overgangsperioden for likeverdighet for alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper i Kina, Canada, Sør-Korea og India i henhold til forordning (EF) nr. 809/2004 utløper 31. desember 2011, bør denne forordning få anvendelse fra 1. januar 2012. Dette er nødvendig for å gi rettssikkerhet til nevnte utstedere fra tredjestater som er børsnotert i Unionen, og for å unngå faren for at de skal måtte avstemme sine finansregnskaper mot IFRS. Bestemmelsen om tilbakevirkende kraft letter derfor en eventuell ekstra byrde for de berørte utstederne.
- 9) Forordning (EF) nr. 809/2004 bør derfor endres.

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

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

- 1) I nr. 5 skal nytt andre ledd lyde:

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

Utferdiget i Brussel, 21. desember 2011.

«I tillegg til standarder nevnt i første ledd kan utstedere fra tredjestater fra 1. januar 2012 framlegge sin historiske finansielle informasjon i samsvar med følgende standarder:

- a) Folkerepublikken Kinas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper,
- b) Canadas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper,
- c) Republikken Sør-Koreas alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.»

- 2) Nr. 5a skal lyde:

«5a. Utstedere fra tredjestater omfattes ikke av kravet, 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 gjengi historisk finansiell informasjon som inngår i et prospekt og som gjelder regnskapsårene før de regnskapsårene som begynner 1. januar 2015 eller senere, eller kravet, 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 2015 eller senere, forutsatt at den historiske finansielle informasjonen er utarbeidet i samsvar med Republikken Indias alminnelig anerkjente regnskapsprinsipper.»

Artikkel 2

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

Den får anvendelse fra 1. januar 2012.

For Kommissjonen

José Manuel BARROSO

President