

BESLUT

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEBESLUT

av den 11 april 2012

om ändring av beslut 2008/961/EG om tredjelandsemittenters användning av vissa tredjeländers redovisningsstandarder och internationella redovisningsstandarder vid upprättandet av sina koncernredovisningar

[delgivet med nr C(2012) 2256]

(Text av betydelse för EES)

(2012/194/EU)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG⁽¹⁾, särskilt artikel 23.4 tredje stycket, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 23 i direktiv 2004/109/EG får tredjelandsemittenter undantas från kravet att upprätta koncernredovisning enligt IFRS-standarder som antagits i unionen om likvärdiga krav föreskrivs enligt det tredjeländets goda redovisningssed (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP). För att fastställa om tredjeländets goda redovisningssed är i överensstämmelse med antagna IFRS-standarder definieras begreppet likvärdighet i kommissionens förordning (EG) nr 1569/2007⁽²⁾ och en mekanism inrättas för att bedöma om ett tredjeländes goda redovisningssed är likvärdig.
- (2) Det är viktigt att utvärdera de ansträngningar som länder gjort för att anpassa sina redovisningsstandarder till IFRS-standarderna eller för att anta dem. Därför har förordning (EG) nr 1569/2007 ändrats för att förlänga perioden för tillfällig likvärdighet till och med den 31 december 2014.
- (3) I kommissionens beslut 2008/961/EG⁽³⁾ föreskrivs att tredjelandsemittenter från och med den 1 januari 2009 också får upprätta sin sammanställda redovisning i enlighet

med IFRS-standarderna. Enligt det beslutet får tredjelandsemittenter för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2012 eller senare upprätta sina års- och halvårskoncernredovisningar i enlighet med god redovisningssed i Folkrepubliken Kina, Kanada, Republiken Korea eller Republiken Indien.

- (4) Kommissionen uppmanade i juni 2010 den dåvarande Europeiska värdepapperstillsynskommittén (CESR), som ersatts av Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1095/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten) om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/77/EG⁽⁴⁾, att tillhandahålla en teknisk bedömning och redogöra för det aktuella läget i Kina, Kanada, Sydkorea och Indien vad gäller anpassningen till IFRS-standarder. Kommissionen har fullt ut beaktat den rapport som CESR tillhandahöll i november 2010 och de uppdateringar om Kina och Indien som erhållits från Esma i maj 2011 efter en undersökning på plats som genomfördes i januari 2011.
- (5) I april 2010 utfärdade det kinesiska finansministeriet en färdplan för fortsatt anpassning av redovisningsstandarderna för affärsföretag till IFRS-standarder (Roadmap for Continuing Convergence of the Accounting Standards for Business Enterprises [ASBE] with IFRS), vilket återigen bekräftar Kinas åtagande att fortsätta anpassningen till IFRS-standarderna. Från och med oktober 2010 har alla gällande standarder och tolkningar som utfärdats av International Accounting Standards Board (IASB) genomförts i redovisningsstandarden för affärsföretag (Accounting Standard for Business Enterprises, ASBE). Konvergensnivån har av Esma rapporterats som tillfredsställande och emittenter i unionen som upprättar sina finansiella rapporter i enlighet med IFRS behöver inte göra någon avstämning. Därför bör de kinesiska redovisningsstandarderna för affärsföretag från och med den 1 januari 2012 betraktas som likvärdiga med antagna IFRS-standarder.

⁽¹⁾ EUT L 390, 31.12.2004, s. 38.

⁽²⁾ EUT L 340, 22.12.2007, s. 66.

⁽³⁾ EUT L 340, 19.12.2008, s. 112.

⁽⁴⁾ EUT L 331, 15.12.2010, s. 84.

- (6) Kanadensiska redovisningsrådet gjorde ett offentligt åtagande i januari 2006 om att anta IFRS-standarderna senast den 31 december 2011. Det har godkänt att IFRS-standarderna införlivas i handboken för Kanadas institut för auktoriserade revisorer (Canadian Institute of Chartered Accountants), vilka således från och med 2011 gäller som kanadensisk god redovisningssed för alla publika företag som drivs i vinstsyfte. Därför är det lämpligt att från och med den 1 januari 2012 betrakta Kanadas goda redovisningssed som likvärdig med antagna IFRS-standarder.
- (7) Den koreanska finansövervakningskommissionen och det koreanska redovisningsinstitutet åtog sig i mars 2007 att senast den 31 december 2011 anta IFRS-standarderna. Det koreanska redovisningsrådet har antagit IFRS-standarderna som Sydkoreas IFRS. Dessa är identiska med de IFRS-standarder som utfärdats av IASB och krävs sedan 2011 för alla börsnoterade företag i Sydkorea. Icke-börsnoterade finansinstitut och statligt ägda företag är också skyldiga att tillämpa Sydkoreas IFRS-standarder. För övriga icke-börsnoterade företag står det fritt att tillämpa dessa standarder. Därför bör Sydkoreas goda redovisningssed från och med den 1 januari 2012 betraktas som antagna IFRS-standarder.
- (8) Indiens regering och Indiska institutet för auktoriserade revisorer (Indian Institute of Chartered Accountants) gjorde i juli 2007 ett offentligt åtagande att senast den 31 december 2011 anta IFRS-standarderna med målsättningen att indisk god redovisningssed vid programperiodens slut skulle vara i full överensstämmelse med IFRS. Vid en kontroll på plats i januari 2011 konstaterade Esma att de indiska redovisningsstandarderna på ett flertal punkter förefaller att avvika från IFRS. Osäkerhetsfaktorer kvarstår i fråga om tidsplanen för genomförandet av ett rapporteringssystem som överensstämmer med IFRS.
- (9) Övergångsperioden bör således förlängas med högst tre år till och med den 31 december 2014 för att göra det möjligt för tredjelandsmittenter att upprätta sina hel- och halvårsbokslut i EU enligt indisk god redovisningssed.
- (10) Eftersom den övergångsperiod för att bevilja likvärdighet för kinesisk, kanadensisk, sydkoreansk och indisk god redovisningssed enligt beslut 2008/961/EG löper ut den 31 december 2011 bör, med hänsyn till rättslig förutsebarhet, detta beslut gälla från och med den 1 januari 2012.
- (11) Beslut 2008/961/EG bör därför ändras i enlighet med detta.
- (12) De åtgärder som föreskrivs i detta beslut är förenliga med yttrandet från Europeiska värdepapperskommittén.
- HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.
- Artikel 1*
- Artikel 1 i beslut 2008/961/EG ska ändras på följande sätt:
1. Andra stycket ska ersättas med följande:
- ”Från och med den 1 januari 2012 ska vid upprättandet av års- och halvårskoncernredovisningar nedanstående standarder anses vara likvärdiga med de IFRS-standarder som antagits i enlighet med förordning (EG) nr 1606/2002:
- a) Kinesisk (Folkrepubliken) god redovisningssed (GAAP),
- b) Kanadensisk god redovisningssed (GAAP),
- c) Sydkoreansk god redovisningssed (GAAP).”
2. Följande ska läggas till som tredje stycke:
- ”Tredjelandsmittenter ska kunna upprätta sina års- och halvårskoncernredovisningar för räkenskapsår som inleds före den 1 januari 2015 i enlighet med indisk god redovisningssed (GAAP).”
- Artikel 2*
- Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.
- Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2012.
- Utfärdat i Bryssel den 11 april 2012.
- På kommissionens vägnar*
Michel BARNIER
Ledamot av kommissionen