

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) nr 311/2012

av den 21 december 2011

om ändring av förordning (EG) nr 809/2004 om genomförande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG vad gäller uppgifter i prospekt och annonsering

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG av den 4 november 2003 om de prospekt som skall offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel och om ändring av direktiv 2001/34/EG⁽¹⁾, särskilt artikel 7.1, och

av följande skäl:

- (1) Enligt kommissionens förordning (EG) nr 809/2004⁽²⁾ ska emittenter från tredjeland upprätta historisk finansiell information i prospekt avseende värdepapperserbjudanden till allmänheten eller upptagande av värdepapper till handel på en reglerad marknad i enlighet med IFRS-standarder eller nationella redovisningsstandarder i ett tredjeland, förutsatt att de är likvärdiga med dessa standarder.
- (2) För att bedöma likvärdigheten av god redovisningssed i ett tredjeland med antagna IFRS-standarder innehåller kommissionens förordning (EG) nr 1569/2007⁽³⁾ bestämmelser om fastställande av likvärdighet och det införs en mekanism för att fastställa likvärdigheten av god redovisningssed i ett tredjeland. Enligt likvärdighetsmekanismens villkor har emittenter från tredjeland kunnat få tillåtelse att tillämpa god redovisningssed i tredjeländer som hållit på att anpassa sig eller åtagit sig att anta IFRS-standarder under en övergångsperiod som löper ut den 31 december 2011. Det är viktigt att bedöma ansträngningarna i de länder som vidtagit åtgärder för anpassa sina redovisningsstandarder till eller anta IFRS-standarder. Förordning (EG) nr 1569/2007 har därför ändrats så att denna övergångsperiod förlängs till och med den 31 december 2014. Kommissionen har tagit hänsyn till de rapporter som lämnades av Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten i november 2010 om Kina, Kanada, Indien och Sydkorea som beviljats en övergångsperiod genom kommissionens beslut 2008/961/EG av

den 12 december 2008 om tredjelandsemitenters användning av vissa tredjeländers redovisningsstandarder och internationella redovisningsstandarder vid upprättandet av sina koncernredovisningar⁽⁴⁾ och kommissionens förordning (EG) nr 1289/2008 av den 12 december 2008 om ändring av förordning (EG) nr 809/2004 om genomförande av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG i fråga om informationen i prospekt, dessas format, införlivande genom hänvisning samt offentliggörande av prospekt och annonsering⁽⁵⁾, liksom uppdateringarna om Kina och Indien från april 2011.

- (3) I april 2010 presenterade Kinas finansministerium en tidsplan för fortsatt anpassning av redovisningsstandarderna för affärsföretag (*Accounting Standard for Business Enterprises*, ASBE) till IFRS-standarder, i vilken Kinas åtagande att fortsätta processen för anpassning till dessa standarder upprepades. I oktober 2010 hade alla nuvarande standarder och tolkningar från *International Accounting Standards Board* införts i ASBE. Esma har rapporterat att anpassningsnivån är tillfredsställande, och skillnaderna innebär inte att IFRS-standarderna inte uppfylls. Det är därför lämpligt att betrakta Kinas ASBE som likvärdiga med IFRS-standarderna från och med den 1 januari 2012.
- (4) *Accounting Standards Board of Kanada* åtog sig i januari 2006 offentligt att anta IFRS-standarder senast den 31 december 2011. Man har godkänt införandet av dessa standarder i *Canadian Institute of Chartered Accountants Handbook* som kanadensisk god redovisningssed för alla publika vinstdrivande företag från och med 2011. Det bör därför anses att kanadensisk god redovisningssed är likvärdig med antagna IFRS-standarder från och med den 1 januari 2012.
- (5) Sydkoreas *Financial Supervisory Commission* och *Korea Accounting Institute* åtog sig i mars 2007 offentligt att senast den 31 december 2011 anta IFRS-standarder. *Korea Accounting Standards Board* har antagit dessa standarder som sydkoreanska IFRS-standarder (K-IFRS). K-IFRS är identiska med IFRS-standarderna och måste sedan 2011 användas av alla börsnoterade företag i Sydkorea. Onoterade finansinstitut och statligt ägda företag måste också tillämpa K-IFRS. Andra onoterade företag kan välja att tillämpa dessa. IFRS-standarderna har således införts i sydkoreansk god redovisningssed. Det bör därför anses att god redovisningssed i Sydkorea är likvärdig med antagna IFRS-standarder från och med den 1 januari 2012.

⁽¹⁾ EUT L 345, 31.12.2003, s. 64.

⁽²⁾ EUT L 149, 30.4.2004, s. 1.

⁽³⁾ EUT L 340, 22.12.2007, s. 66.

⁽⁴⁾ EUT L 340, 19.12.2008, s. 112.

⁽⁵⁾ EUT L 340, 19.12.2008, s. 17.

- (6) Indiens regering och *Indian Institute of Chartered Accountants* åtog sig i juli 2007 offentligt att senast den 31 december 2011 anta IFRS-standarder i syfte att indisk god redovisningssed skulle vara helt i överensstämmelse med dessa standarder då programmet avslutas. Efter en kontroll på plats i januari 2011 konstaterade dock Esmå att indisk god redovisningssed verkar skilja sig från IFRS-standarderna på flera punkter som i praktiken kan vara av betydelse. Det råder fortfarande osäkerhet om tidsplanen för genomförandet av ett rapporteringssystem som är i överensstämmelse med IFRS-standarderna. Eftersom inga emittenter i Indien har utnyttjat möjligheten att i förtid tillämpa IFRS-standarder finns det ingen erfarenhet av användningen av IFRS-standarder.
- (7) Det är därför lämpligt att förlänga övergångsperioden med maximalt tre år, till och med den 31 december 2014, för att emittenter från tredjeland ska få möjlighet att i unionen upprätta sina bokslut och halvårsrapporter i enlighet med god redovisningssed i Indien.
- (8) Eftersom den övergångsperiod under vilken likvärdighet beviljats för god redovisningssed i Kina, Kanada, Sydkorea och Indien enligt förordning (EG) nr 809/2004 löper ut den 31 december 2011, bör denna förordning tillämpas från och med den 1 januari 2012. Detta är nödvändigt för att skapa rättslig förutsebarhet för emittenter från dessa tredjeländer som är noterade i unionen och undvika risken för att de kan behöva omräkna sina finansiella rapporter så att de överensstämmer med IFRS-standarder. Bestämmelsen om retroaktivitet minskar således eventuell ytterligare börda för de berörda emittenterna.
- (9) Förordning (EG) nr 809/2004 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 35 i förordning (EG) nr 809/2004 ska ändras på följande sätt:

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 21 december 2011.

1. I punkt 5 ska följande andra stycke läggas till:

”Utöver de standarder som avses i första stycket, kan emittenter från tredjeland, från och med den 1 januari 2012, lägga fram sin historiska information i enlighet med följande standarder:

- a) God redovisningssed i Kina.
- b) God redovisningssed i Kanada.
- c) God redovisningssed i Sydkorea.”

2. Punkt 5a ska ersättas med följande:

”5a. Emittenter från tredjeland omfattas inte av skyldighet att – enligt punkt 20.1 i bilaga I, punkt 13.1 i bilaga IV, punkt 8.2 i bilaga VII, punkt 20.1 i bilaga X, eller punkt 11.1 i bilaga XI – omräkna historisk finansiell information som ingår i ett prospekt och avser räkenskapsåren före de räkenskapsår som börjar den 1 januari 2015 eller därefter, eller skyldighet att – enligt punkt 8.2a i bilaga VII, punkt 11.1 i bilaga IX eller punkt 20.1a i bilaga X – tillhandahålla en skriftlig redogörelse för skillnaderna mellan IFRS-standarder som antagits enligt förordning (EG) nr 1606/2002 och de redovisningsprinciper enligt vilka den historiska informationen upprättas för räkenskapsåren före de räkenskapsår som börjar den 1 januari 2015 eller därefter, under förutsättning att den historiska finansiella informationen har sammanställts i enlighet med god redovisningssed i Indien.”

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2012.

På kommissionens vägnar
José Manuel BARROSO
Ordförande