Tento dokument je třeba brát jako dokumentační nástroj a instituce nenesou jakoukoli odpovědnost za jeho obsah

►**B**

ROZHODNUTÍ KOMISE

ze dne 12. prosince 2008

o používání vnitrostátních účetních standardů některých třetích zemí a mezinárodních standardů pro účetní výkaznictví emitenty cenných papírů ve třetích zemích při sestavování jejich konsolidovaných účetních závěrek

(oznámeno pod číslem K(2008) 8218)

(Text s významem pro EHP)

(2008/961/ES)

(Úř. věst. L 340, 19.12.2008, s. 112)

Ve znění:

		Úřední věstník		
		Č.	Strana	Datum
►**M1**	Prováděcí rozhodnutí Komise 2012/194/EU ze dne 11. dubna 2012	L 103	49	13.4.2012

▼B

ROZHODNUTÍ KOMISE

ze dne 12. prosince 2008

o používání vnitrostátních účetních standardů některých třetích zemí a mezinárodních standardů pro účetní výkaznictví emitenty cenných papírů ve třetích zemích při sestavování jejich konsolidovaných účetních závěrek

(oznámeno pod číslem K(2008) 8218)

(Text s významem pro EHP)

(2008/961/ES)

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES ze dne 15. prosince 2004 o harmonizaci požadavků na průhlednost týkajících se informací o emitentech, jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu, a o změně směrnice 2001/34/ES ([1]), a zejména na čl. 23 odst. 4 uvedené směrnice,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů ([2]) vyžaduje, aby společnosti, na něž se vztahují právní předpisy členského státu a jejichž cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu kteréhokoli členského státu, pro každé účetní období počínající dnem 1. ledna 2005 nebo později sestavovaly své konsolidované účetní závěrky v souladu s mezinárodními účetními standardy, které se nyní běžně označují jako „Mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví“ (IFRS) a které byly přijaty podle nařízení (ES) č. 1606/2002 (dále jen „přijaté standardy IFRS“).

(2) Články 4 a 5 směrnice 2004/109/ES stanoví, že v případě, že je emitent povinen vypracovat konsolidovanou účetní závěrku, musí roční a pololetní účetní závěrky obsahovat konsolidovanou účetní závěrku vypracovanou v souladu přijatými standardy IFRS. Přestože se tento požadavek vztahuje jak na emitenty ze Společenství tak na emitenty ze třetích zemí, mohou být emitenti ze třetích zemí od tohoto požadavku osvobozeni za předpokladu, že právní předpisy příslušné třetí země stanoví rovnocenné požadavky.

(3) Rozhodnutí Komise 2006/891/ES ([3]) stanovilo, že emitenti ze třetích zemí mohou pro účetní období začínající před 1. lednem 2009 sestavovat své konsolidované účetní závěrky rovněž v souladu se standardy IFRS vydanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), se zásadami GAAP Kanady, Japonska nebo Spojených států nebo v souladu se zásadami GAAP třetí země, která podléhá konvergenci se standardy IFRS.

([1]) Úř. věst. L 390, 31.12.2004, s. 38.
([2]) Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.
([3]) Úř. věst. L 343, 8.12.2006, s. 96.

▼B

(4) Účetní závěrky vypracované v souladu se standardy IFRS vydanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) poskytují uživatelům těchto závěrek dostatečnou úroveň informací, která jim umožní podloženě zhodnotit majetek a závazky, finanční situaci, zisky a ztráty a finanční vyhlídky emitenta. Je proto vhodné emitentům ze třetích zemí umožnit používat standardy IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy v rámci Společenství.

(5) Aby se dalo posoudit, zda mohou být obecně uznávané účetní zásady (GAAP) třetí země považovány za rovnocenné přijatým standardům IFRS, stanoví nařízení Komise (ES) č. 1569/2007 ze dne 21. prosince 2007, kterým se zavádí mechanismus pro určení rovnocennosti účetních standardů používaných emitenty cenných papírů ze třetích zemí v souladu se směrnicemi Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES a 2004/109/ES ([1]) definici rovnocennosti a zavádí mechanismus pro určení rovnocennosti zásad GAAP třetí země. Nařízení (ES) č. 1569/2007 rovněž vyžaduje, aby rozhodnutí Komise povolilo emitentům Společenství používat v dotčené třetí zemi standardy IFRS přijaté podle nařízení (ES) č. 1606/2002.

(6) V prosinci 2007 konzultovala Komise Evropský výbor regulátorů trhů s cennými papíry (CESR) ohledně technického posouzení rovnocennosti zásad GAAP Spojených států, Číny a Japonska. V březnu 2008 Komise konzultace rozšířila o zásady GAAP Jižní Koreje, Kanady a Indie.

(7) Evropský výbor regulátorů trhů s cennými papíry ve svých doporučeních předložených v březnu, květnu a v říjnu 2008 uvedl, že zásady GAAP Spojených států a Japonska jsou rovnocenné standardům IFRS pro použití v rámci Společenství. Kromě toho výbor doporučil přijímat dočasně v rámci Společenství účetní závěrky vypracované v souladu se zásadami GAAP Číny, Kanady, Jižní Koreje a Indie, nejpozději do 31. prosince 2011.

(8) V roce 2006 americká Rada pro účetní standardy a Rada pro mezinárodní účetní standardy uzavřely memorandum o porozumění, kterým potvrdily svůj cíl dosáhnout konvergence mezi zásadami GAAP Spojených států a standardy IFRS a navrhly za tímto účelem pracovní program. Na základě tohoto programu bylo vyřešeno mnoho výrazných rozdílů mezi zásadami GAAP Spojených států a standardy IFRS. Kromě toho se na základě jednání mezi Komisí a Komisí USA pro burzu a cenné papíry u emitentů Společenství, kteří své účetní závěrky sestavují podle standardů IFRS vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy, nadále nepožaduje uvádění v soulad. Je proto vhodné považovat od 1. ledna 2009 zásady GAAP Spojených států za rovnocenné přijatým standardům IFRS.

(9) V srpnu 2007 japonská Rada pro účetní standardy a Rada pro mezinárodní účetní standardy oznámily svou dohodu o urychlení konvergence odstraněním hlavních rozdílů mezi japonskými zásadami GAAP a standardy IFRS do roku 2008 a zbývajících rozdílů do konce roku 2011. Japonské orgány nepožadují po

([1]) Úř. věst. L 340, 22.12.2007, s. 66.

▼B

emitentech Společenství, kteří sestavují své účetní závěrky podle standardů IFRS, žádné uvádění v soulad. Je proto vhodné považovat od 1. ledna 2009 zásady GAAP Japonska za rovnocenné přijatým standardům IFRS.

(10) Podle článku 4 nařízení (ES) č. 1569/2007 může být emitentům ze třetích zemí povoleno užívat zásady GAAP třetí země, které se sbližují se standardy IFRS nebo se je zavázaly přijmout, anebo ve kterých bylo dosaženo se Společenstvím dohody o vzájemném uznávání před 31. prosincem 2008 na přechodné období končící nejpozději 31. prosince 2011.

(11) V Číně jsou účetní standardy pro obchodní podniky v podstatě konvergovány se standardy IFRS a pokrývají téměř všechny oblasti v rámci stávajících standardů IFRS. Nicméně vzhledem k tomu, že se účetní standardy pro obchodní podniky používají pouze od roku 2007, je třeba získat další důkazy o jejich náležitém uplatňování.

(12) Rada pro účetní standardy Kanady se v lednu 2006 veřejně zavázala přijmout standardy IFRS do 31. prosince 2011 a nyní přijímá účinná opatření k tomu, aby zajistila včasný a úplný přechod na standardy IFRS k uvedenému datu.

(13) Korejská komise finančního dozoru a Korejský účetní institut se v březnu 2007 veřejně zavázaly přijmout standardy IFRS do 31. prosince 2011 a nyní přijímají účinná opatření k tomu, aby zajistily včasný a úplný přechod na standardy IFRS k uvedenému datu.

(14) Indická vláda a Indický institut účetních expertů se v červenci 2007 veřejně zavázaly přijmout mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví (IFRS) do 31. prosince 2011 a v současnosti přijímají účinná opatření, aby včas a úplně přešly na uvedené standardy.

(15) Přestože by se konečné rozhodnutí o rovnocennosti účetních standardů sbližujících se se standardy IFRS nemělo přijímat, dokud společnosti a auditoři nevypracují posouzení provádění těchto účetních standardů, je důležité podporovat snahy těchto zemí, které se zavázaly sblížit své účetní standardy se standardy IFRS a zároveň těch zemí, které se zavázaly přijmout standardy IFRS. V této souvislosti je vhodné povolit emitentům třetích zemí vypracovávat ve Společenství své roční a pololetní účetní závěrky v souladu se zásadami GAAP Číny, Kanady, Jižní Koreje nebo Indie na přechodné období nejdéle tří let.

(16) Komise by měla s technickou pomocí výboru CESR i nadále sledovat vývoj zásad GAAP v uvedených třetích zemích s ohledem na přijaté standardy IFRS.

(17) Je třeba podpořit země v tom, aby přijaly standardy IFRS. EU může rozhodnout, že vnitrostátní standardy, jež se doposud považovaly za rovnocenné, již nelze používat k vypracování informací vyžadovaných podle směrnice 2004/109/ES nebo nařízení

▼B

Komise (ES) č. 809/2004 ([1]), kterým se provádí směrnice 2003/71/ES, jakmile tyto země přijmou IFRS jako své jediné účetní standardy.

(18) Rozhodnutí 2006/891/ES by v zájmu jasnosti a transparentnosti mělo být nahrazeno.

(19) Opatření stanovená tímto rozhodnutím jsou v souladu se stanoviskem Evropského výboru pro cenné papíry,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Od 1. ledna 2009 se kromě standardů IFRS přijatých podle nařízení (ES) č. 1606/2002 a s ohledem na roční konsolidované účetní závěrky a pololetní konsolidované účetní závěrky považují tyto standardy za rovnocenné standardům IFRS přijatým podle nařízení (ES) č. 1606/2002:

a) Mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví za předpokladu, že poznámky k auditovaným účetním závěrkám obsahují výslovné a bezvýhradné prohlášení o souladu uvedených účetních závěrek s Mezinárodními standardy pro účetní výkaznictví v souladu s IAS 1 *Prezentace účetní závěrky*;

b) obecně uznávané účetní zásady Japonska;

c) obecně uznávané účetní zásady Spojených států amerických.

▼M1

Od 1. ledna 2012 se pro sestavování roční konsolidované účetní závěrky a pololetní konsolidované účetní závěrky považují následující standardy za rovnocenné standardům IFRS přijatým podle nařízení (ES) č. 1606/2002:

a) obecně uznávané účetní zásady Čínské lidové republiky;

b) obecně uznávané účetní zásady Kanady;

c) obecně uznávané účetní zásady Korejské republiky.

Emitentům ze třetích zemí se povoluje sestavovat jejich roční konsolidované účetní závěrky a pololetní konsolidované účetní závěrky v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami Indické republiky za účetní roky počínající před 1. lednem 2015.

▼B

Článek 1a

Komise bude i nadále za technické výbory CESR sledovat úsilí, které třetí země vynakládají při přechodu na mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví (IFRS), a během sbližování povede s orgány aktivní dialog. Komise předloží během roku 2009 Evropskému parlamentu a Evropskému výboru pro cenné papíry (ESC) zprávu o pokroku v tomto ohledu. Komise také neprodleně podá zprávu Radě a Evropskému parlamentu, pokud nastanou situace, kdy emitenti EU budou muset v budoucnu sladit své účetní závěrky s vnitrostátními zásadami GAAP dotyčné cizí jurisdikce.

([1]) Úř. věst. L 149, 30.4.2004, s. 1.

▼B

Článek 1b

Data přechodu na mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví veřejně oznámená třetími zeměmi slouží jako referenční časové údaje pro zrušení uznání rovnocennosti v případě těchto třetích zemí.

Článek 2

Rozhodnutí 2006/891/ES se zrušuje s účinkem od 1. ledna 2009.

Článek 3

Toto rozhodnutí je určeno členským státům.