Tento dokument slúži čisto na potrebu dokumentácie a inštitúcie nenesú nijakú zodpovednosť za jeho obsah

►**B**

ROZHODNUTIE KOMISIE

z 12. decembra 2008

o používaní národných účtovných štandardov určitých tretích krajín a medzinárodných štandardov finančného výkazníctva emitentmi cenných papierov v tretích krajinách na zostavovanie ich konsolidovaných účtovných závierok

[oznámené pod číslom K(2008) 8218]

(Text s významom pre EHP)

(2008/961/ES)

(Ú. v. EÚ L 340, 19.12.2008, s. 112)

Zmenené a doplnené:

		Úradný vestník		
		Č.	Strana	Dátum
►**M1**	Vykonávacie rozhodnutie Komisie 2012/194/EÚ z 11. apríla 2012	L 103	49	13.4.2012

▼B

ROZHODNUTIE KOMISIE

z 12. decembra 2008

o používaní národných účtovných štandardov určitých tretích krajín a medzinárodných štandardov finančného výkazníctva emitentmi cenných papierov v tretích krajinách na zostavovanie ich konsolidovaných účtovných závierok

[oznámené pod číslom K(2008) 8218]

(Text s významom pre EHP)

(2008/961/ES)

KOMISIA EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV,

so zreteľom na Zmluvu o založení Európskeho spoločenstva,

so zreteľom na smernicu Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES ([1]), a najmä na jej článok 23 ods. 4,

keďže:

(1) Podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem ([2]) sú spoločnosti, ktoré sa riadia zákonmi jednotlivých členských štátov a ktorých cenné papiere sú schválené na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu, povinné na každý finančný rok začínajúci sa 1. januárom 2005 alebo neskôr vypracúvať svoje konsolidované účty v súlade s medzinárodnými účtovnými normami, ktoré sa v súčasnosti bežne označujú ako medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, prijatými podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002 (ďalej len „prijaté IFRS“).

(2) V článkoch 4 a 5 smernice 2004/109/ES sa ustanovuje, že ak je emitent povinný vypracúvať konsolidovanú účtovnú závierku, ročná a polročná účtovná závierka obsahuje konsolidovanú účtovnú závierku vypracovanú v súlade s prijatými IFRS. Aj keď sa táto požiadavka uplatňuje na emitentov zo Spoločenstva rovnako ako na emitentov z tretích krajín, emitenti z tretích krajín môžu byť od tejto požiadavky oslobodení za predpokladu, že v právnych predpisoch príslušnej tretej krajiny sa ustanovujú ekvivalentné požiadavky.

(3) V rozhodnutí Komisie 2006/891/ES ([3]) sa ustanovuje, že emitent z tretej krajiny môže za finančné roky začínajúce sa pred 1. januárom 2009 zostavovať svoju konsolidovanú účtovnú závierku aj v súlade s IFRS v podobe, v akej ich vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (ďalej len „IASB“), v súlade so všeobecne uznávanými účtovnými zásadami (ďalej len „GAAP“) Kanady, Japonska alebo Spojených štátov, resp. v súlade s GAAP tretej krajiny, ktorá podlieha zbližovaniu s IFRS.

([1]) Ú. v. EÚ L 390, 31.12.2004, s. 38.
([2]) Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1.
([3]) Ú. v. EÚ L 343, 8.12.2006, s. 96.

▼B

(4) V účtovných závierkach zostavených v súlade s IFRS v podobe, v akej ich vydala IASB, sa poskytuje užívateľom týchto závierok dostatočná úroveň informácií, ktorá im umožňuje uskutočniť informované posúdenie aktív a pasív, finančnej pozície, ziskov a strát a perspektív emitenta. Je preto vhodné emitentom tretích krajín umožniť, aby v rámci Spoločenstva používali IFRS v podobe, v akej ich vydala IASB.

(5) S cieľom posúdiť rovnocennosť všeobecne uznávaných účtovných zásad tretej krajiny s prijatými IFRS sa v nariadení Komisie (ES) č. 1569/2007 z 21. decembra 2007, ktorým sa ustanovuje mechanizmus určovania rovnocennosti účtovných štandardov uplatňovaných emitentmi cenných papierov tretích krajín podľa smerníc Európskeho parlamentu a Rady 2003/71/ES a 2004/109/ES ([1]), stanovuje vymedzenie pojmu rovnocennosť a zavádza mechanizmus určovania rovnocennosti GAAP tretej krajiny. V nariadení (ES) č. 1569/2007 sa takisto požaduje, aby sa v rozhodnutí Komisie povoľovalo emitentom v Spoločenstve používať IFRS prijaté podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002 v predmetnej tretej krajine.

(6) V decembri 2007 Komisia konzultovala s Výborom európskych regulačných orgánov cenných papierov (ďalej len „CESR“) o odbornom posúdení rovnocennosti GAAP Spojených štátov, Číny a Japonska. V marci 2008 Komisia rozšírila túto konzultáciu o GAAP Južnej Kórey, Kanady a Indie.

(7) Vo svojom poradnom stanovisku doručenom v marci a máji 2008, resp. októbri 2008 CESR odporučil, aby sa na používanie v rámci Spoločenstva GAAP Spojených štátov a Japonska považovali za rovnocenné s IFRS. CESR ďalej odporučil prijímať v rámci Spoločenstva účtovné závierky vypracované v súlade s GAAP Číny, Kanady, Južnej Kórey a Indie dočasným spôsobom, no nie dlhšie ako do 31. decembra 2011.

(8) Rada pre účtovné štandardy USA a IASB uzavreli v roku 2006 memorandum o porozumení, v ktorom sa opätovne potvrdil ich cieľ zbližovania medzi US GAAP a IFRS a vytýčil na tento účel pracovný program. Vďaka tomuto pracovnému programu sa vyriešili mnohé zásadné rozdiely medzi US GAAP a IFRS. Okrem toho na základe dialógu medzi Komisiou a Komisiou pre cenné papiere a burzu USA už nie je nutné zosúlaďovanie u tých emitentov Spoločenstva, ktorí zostavujú svoju účtovnú závierku v súlade s IFRS v podobe, v akej ich vydala IASB. Je preto vhodné od 1. januára 2009 považovať US GAAP za rovnocenné s prijatými IFRS.

(9) Rada pre účtovné štandardy Japonska a IASB oznámili v auguste 2007 svoju dohodu o urýchlení zbližovania, ktoré prebehne odstránením zásadných odlišností medzi japonskými GAAP a IFRS do roku 2008 a zostávajúcich odlišností do konca roka

([1]) Ú. v. EÚ L 340, 22.12.2007, s. 66.

▼B

2011. Japonské orgány nevyžadujú od emitentov Spoločenstva, ktorí zostavujú svoju účtovnú závierku v súlade s IFRS, žiadne zosúlaďovanie. Je preto vhodné od 1. januára 2009 považovať japonské GAAP za rovnocenné s prijatými IFRS.

(10) Podľa článku 4 nariadenia (ES) č. 1569/2007 sa emitentom z tretích krajín môže povoliť, aby používali GAAP inej tretej krajiny, ktoré sa zbližujú s IFRS alebo sa zaviazali prijať IFRS alebo v ktorých sa so Spoločenstvom dosiahla dohoda o vzájomnom uznávaní pred 31. decembrom 2008, na prechodné obdobie končiace sa najneskôr 31. decembra 2011.

(11) V Číne sú účtovné štandardy pre obchodné podniky významne zblížené s IFRS a pokrývajú takmer všetky oblasti súčasných IFRS. Keďže sa však účtovné štandardy pre obchodné podniky uplatňujú iba od roku 2007, je potrebné získať dodatočné dôkazy o ich náležitom uplatňovaní.

(12) Rada pre účtovné štandardy Kanady sa v januári 2006 verejne zaviazala prijať IFRS do 31. decembra 2011 a v súčasnosti prijíma účinné opatrenia s cieľom zabezpečiť včasný a úplný prechod na IFRS do uvedeného dátumu.

(13) Kórejská finančná dozorná komisia a kórejský účtovný inštitút sa v marci 2007 verejne zaviazali prijať IFRS do 31. decembra 2011 a v súčasnosti prijímajú účinné opatrenia s cieľom zabezpečiť včasný a úplný prechod na IFRS do uvedeného dátumu.

(14) Indická vláda a Inštitút certifikovaných účtovníkov v Indii sa v júli 2007 verejne zaviazali prijať IFRS do 31. decembra 2011 a prijímajú účinné opatrenia na zabezpečenie včasného a úplného prechodu na IFRS do tohto dátumu.

(15) Aj keď konečné rozhodnutie o rovnocennosti účtovných štandardov zbližujúcich sa s IFRS by sa nemalo prijímať dovtedy, kým spoločnosti a audítori nevykonajú posúdenie implementácie týchto účtovných štandardov, je dôležité podporovať snahy tých krajín, ktoré sa podujali zblížiť svoje účtovné štandardy s IFRS, a zároveň tých krajín, ktoré sa podujali prijať IFRS. V tejto súvislosti je vhodné povoliť emitentom z tretích krajín zostavovať v Spoločenstve svoje výročné a polročné účtovné závierky v súlade s GAAP Číny, Kanady, Južnej Kórey, resp. Indie na prechodné obdobie najviac troch rokov.

(16) Komisia by mala naďalej s odbornou pomocou CESR monitorovať vývoj GAAP týchto tretích krajín s ohľadom na prijaté IFRS.

(17) Krajiny by sa mali podporovať v tom, aby prijali IFRS. EÚ môže rozhodnúť, že po tom, ako tieto príslušné krajiny prijali IFRS ako svoje jediné účtovné štandardy, už nebude na zostavovanie informácií požadovaných v smernici 2004/109/ES alebo nariadení

▼B

Komisie (ES) č. 809/2004 ([1]), ktorým sa vykonáva smernica 2003/71/ES, možné používať národné normy, o ktorých sa rozhodlo, že sú rovnocenné.

(18) V záujme jasnosti a transparentnosti by sa rozhodnutie 2006/891/ES malo nahradiť.

(19) Opatrenia stanovené v tomto rozhodnutí sú v súlade so stanoviskom Európskeho výboru pre cenné papiere,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Počínajúc 1. januárom 2009 sa popri IFRS prijatých podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002 považujú v súvislosti s výročnými konsolidovanými účtovnými závierkami a polročnými konsolidovanými účtovnými závierkami nižšie uvedené štandardy za rovnocenné s IFRS prijatými podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002:

a) Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva za predpokladu, že poznámky k auditovaným účtovným závierkam obsahujú výslovné a bezvýhradné vyhlásenie o súlade týchto účtovných závierok s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v súlade s IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky*;

b) všeobecne uznávanými účtovnými zásadami Japonska;

c) všeobecne uznávanými účtovnými zásadami Spojených štátov amerických.

▼M1

Počínajúc 1. januárom 2012 sa s ohľadom na ročné konsolidované účtovné závierky a polročné konsolidované účtovné závierky považujú za rovnocenné s IFRS prijatými podľa nariadenia (ES) č. 1606/2002 tieto štandardy:

a) všeobecne uznávané účtovné zásady Čínskej ľudovej republiky;

b) všeobecne uznávané účtovné zásady Kanady;

c) všeobecne uznávané účtovné zásady Kórejskej republiky.

Emitentom tretích krajín sa povoľuje zostavovať ročné konsolidované účtovné závierky a polročné konsolidované účtovné závierky v súlade so všeobecne uznávanými účtovnými zásadami Indickej republiky na finančné roky začínajúce sa pred 1. januárom 2015.

▼B

Článok 1a

Komisia bude naďalej s odbornou pomocou CESR monitorovať kroky podniknuté tretími stranami v ich snahe prejsť na IFRS a viesť aktívny dialóg s orgánmi počas procesu zbližovania. Komisia predloží Európskemu parlamentu a Európskemu výboru pre cenné papiere (ESC) počas roka 2009 správu o pokroku dosiahnutom v tomto ohľade. Komisia bude zároveň urýchlene informovať Radu a Európsky parlament, ak sa vyskytnú situácie, keď sa od emitentov EÚ bude v budúcnosti vyžadovať, aby zosúlaďovali svoje účtovné závierky s národnými GAAP príslušnej zahraničnej jurisdikcie.

([1]) Ú. v. EÚ L 149, 30.4.2004, s. 1.

▼B

Článok 1b

Dátumy oznámené verejne tretími krajinami v súvislosti s prechodom na IFRS budú slúžiť ako referenčné dátumy na zrušenie uznávania rovnocennosti pre tieto tretie krajiny.

Článok 2

Rozhodnutie 2006/891/ES sa zrušuje s účinnosťou od 1. januára 2009.

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené členským štátom.