NAŘÍZENÍ KOMISE (ES) č. 1289/2008

ze dne 12. prosince 2008,

kterým se mění nařízení (ES) č. 809/2004, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES, pokud jde o prvky související s prospekty a inzeráty

(Text s významem pro EHP)

KOMISE EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ,

s ohledem na Smlouvu o založení Evropského společenství,

s ohledem na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES ze dne 4. listopadu 2003 o prospektu, který má být zveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování, a o změně směrnice 2001/34/ES [1], a zejména čl. 7 odst. 1 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) Nařízení Komise (ES) č. 809/2004 ze dne 29. dubna 2004, kterým se provádí směrnice Evropského parlamentu a Rady 2003/71/ES, pokud jde o údaje obsažené v prospektech, úpravu prospektů, uvádění údajů ve formě odkazu, zveřejňování prospektů a šíření inzerátů [3], vyžaduje, aby emitenti ze třetích zemí vypracovali své historické finanční údaje v prospektech pro veřejnou nabídku cenných papírů nebo pro přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu podle přijatých standardů IFRS nebo podle vnitrostátních účetních standardů třetí země rovnocenných těmto standardům.

(3) 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 [4], definici rovnocennosti a zavádí mechanismus pro určení rovnocennosti zásad GAAP třetí země. Nařízení (ES) č. 1569/2007 rovněž vyžaduje, aby rozhodnutí Komise umožnilo emitentům Společenství používat standardy IFRS přijaté podle nařízení (ES) č. 1606/2002 v příslušných třetích zemích.

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

(6) Evropský výbor regulátorů trhů s cennými papíry ve svých doporučeních doručených v březnu, květnu 2008 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.

(7) 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

[1] Úř. věst. L 345, 31.12.2003, s. 64.
[2] Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1.
[3] Úř. věst. L 149, 30.4.2004, s. 1.
[4] Úř. věst. L 340, 22.12.2007, s. 66.

závěrky sestavují v souladu se standardy IFRS vydanými 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.

(8) 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 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.

(9) 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.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) Indická vláda a Indický institut účetních znalců se v červenci 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) 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. Nařízení (ES) č. 809/2004 by se proto mělo odpovídajícím způsobem změnit tak, aby zohledňovalo změny týkající se používání zásad GAAP Spojených států, Japonska, Číny, Kanady, Jižní Koreje a Indie při přípravě historických finančních údajů emitenty ze třetích zemí a aby se v něm zrušila některá zastaralá ustanovení.

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

(16) Země by měly být povzbuzovány, aby přijímaly standardy IFRS. EU může stanovit, že vnitrostátní standardy, které byly uznány za rovnocenné, nelze dále používat pro přípravu informací vyžadovaných podle směrnice 2004/109/ES nebo nařízení (ES) č. 809/2004, kterým se provádí směrnice 2003/71/ES, jestliže příslušné země přijaly IFRS jako jediný účetní standard.

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

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Článek 35 nařízení (ES) č. 809/2004 se mění takto:

1) Odstavce 5 a 5a se nahrazují tímto:

„5. Ode dne 1. ledna 2009 předkládají emitenti ze třetích zemí své historické finanční údaje v souladu s jedním z následujících účetních standardů:

a) Mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví přijaté podle nařízení (ES) č. 1606/2002;

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

c) Obecně uznávané účetní zásady Japonska;

d) Obecně uznávané účetní zásady Spojených států amerických.

5a. Emitenti ze třetích zemí nejsou povinni podle přílohy I bodu 20.1; přílohy IV bodu 13.1; přílohy VII bodu 8,2; přílohy X bodu 20.1 nebo přílohy XI bodu 11.1 přepracovat historické finanční údaje zahrnuté do prospektu a relevantní pro účetní období před účetním obdobím počínajícím dne 1. ledna 2012 nebo po tomto datu, nebo podle přílohy VII bodu 8.2a; přílohy IX bodu 11,1; nebo přílohy X bodu 20.1a poskytnout popis rozdílů mezi mezinárodními standardy pro účetní výkaznictví přijatými podle nařízení (ES) č. 1606/2002 a účetními zásadami, v souladu s nimiž byly tyto údaje vypracovány s ohledem na účetní období před účetním obdobím počínajícím dne 1. ledna 2012 nebo po tomto datu, za předpokladu, že historické finanční údaje jsou vypracovány v souladu s obecně uznávanými účetními zásadami Čínské lidové republiky, Kanady, Korejské republiky nebo Indické republiky."

2) Odstavce 5b až 5e se zrušují.

Článek 2

Komise bude i nadále za technické pomoci Evropského výboru regulátorů trhů s cennými papíry (CESR) sledovat úsilí, které třetí země vynakládají při přechodu na mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví (IFRS), a během sbližování povede s orgány aktivní dialog. V průběhu roku 2009 předloží Komise Evropskému parlamentu a Evropskému výboru pro cenné papíry (ESC) zprávu o pokroku v tomto ohledu. Komise podá neprodleně zprávu Radě a Evropskému parlamentu, dojde-li k tomu, že by emitenti EU museli slaďovat účetní závěrky s vnitrostátními zásadami GAAP příslušné zahraniční jurisdikce.

Článek 3

Veřejně oznámená data přechodu na mezinárodní standardy pro účetní výkaznictví ze strany třetích zemí slouží jako referenční časové údaje pro zrušení uznání rovnocennosti v případě těchto třetích zemí.

Článek 4

Toto nařízení vstupuje v platnost třetím dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 1. ledna 2009.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 12. prosince 2008.

Za Komisi
Charlie McCREEVY
člen Komise