



**A7-0177/2013**

29.8.2013

**\*\*\*I**  
**MIETINTÖ**

ehdotuksesta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäateistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista  
(COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Oikeudellisten asioiden valiokunta

Esittelijä: Sajjad Karim

Valmistelija (\*):  
Kay Swinburne, Talous- ja raha-asioiden valiokunta

(\*) Valiokuntien yhteistyömenettely – työjärjestyksen 50 artikla

### ***Menettelyjen symbolit***

- \* Kuulemismenettely
- \*\*\* Hyväksyntämenettely
- \*\*\*I Tavallinen lainsäätämismenettely (ensimmäinen käsittely)
- \*\*\*II Tavallinen lainsäätämismenettely (toinen käsittely)
- \*\*\*III Tavallinen lainsäätämismenettely (kolmas käsittely)

(Menettely määräytyy säädösesityksessä ehdotetun oikeusperustan mukaan.)

### ***Tarkistukset säädösesitykseen***

Parlamentin tarkistuksissa ehdotetut säädösesityksen muutokset merkitään ***lihavoidulla kursivilla***. Pelkkää *kursivointia* käytetään kiinnittämään asiasta vastaavien yksiköiden huomio sellaisiin säädösesityksen osiin, jotka ehdotetaan korjattavaksi lopullisessa tekstissä (esimerkiksi selvästi virheelliset tai kyseisestä kieliversiosta pois jääneet kohdat). Korjausehdotusten hyväksymisestä päättävät asiasta vastaavat yksiköt.

Säädösesityksellä muutettavaan olemassa olevaan säädökseen tehtävän tarkistuksen tunnistetiedoissa mainitaan kolmannella rivillä muutettavan säädöksen tyyppi ja numero ja neljännellä rivillä tarkistettavan tekstinkohdan paikannus. Kun parlamentin tarkistukseen sisältyy olemassa olevan säännöksen tai määräyksen tekstiä, johon säädösesityksessä ei ole ehdotettu muutoksia, kyseinen teksti **lihavoidaan**. Merkintä [...] tarkoittaa, että kyseisestä kohdasta on poistettu tekstiä.

## SISÄLTÖ

	<b>Sivu</b>
LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI .....	5
TALOUS- JA RAHA-ASIOIDEN VALIOKUNNAN LAUSUNTO (*).....	155
TEOLLISUUS-, TUTKIMUS- JA ENERGIAVALIOKUNNAN LAUSUNTO .....	221
ASIAN KÄSITTELY .....	273

(\*) Valiokuntien yhteistyömenettely – työjärjestyksen 50 artikla



## LUONNOS EUROOPAN PARLAMENTIN LAINSÄÄDÄNTÖPÄÄTÖSLAUSELMAKSI

**ehdotuksesta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista (COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))**

**(Tavallinen lainsäätämisyjärjestys: ensimmäinen käsittely)**

*Euroopan parlamentti, joka*

- ottaa huomioon komission ehdotuksen Euroopan parlamentille ja neuvostolle (COM(2011)0779),
  - ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 294 artiklan 2 kohdan ja 114 artiklan, joiden mukaisesti komissio on antanut ehdotuksen Euroopan parlamentille (C7-0470/2011),
  - ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 294 artiklan 3 kohdan,
  - ottaa huomioon Slovakian parlamentin ja Ruotsin valtiopäivien toissijaisuus- ja suhteellisuusperiaatteen soveltamisesta tehdyn pöytäkirjan N:o 2 mukaisesti antamat perustellut lausunnot, joiden mukaan esitys lainsäätämisyjärjestyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi ei ole toissijaisuusperiaatteen mukainen,
  - ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean 26. huhtikuuta 2012 antaman lausunnon<sup>1</sup>,
  - ottaa huomioon työjärjestyksen 55 artiklan,
  - ottaa huomioon oikeudellisten asioiden valiokunnan mietinnön sekä talous- ja raha-asioiden valiokunnan ja teollisuus-, tutkimus- ja energiavalioikunnan lausunnot (A7-0177/2013),
1. vahvistaa jäljempänä esitetyn ensimmäisen käsittelyn kannan;
  2. pyytää komissiota antamaan asian uudelleen Euroopan parlamentin käsiteltäväksi, jos se aikoo tehdä ehdotukseensa huomattavia muutoksia tai korvata sen toisella ehdotuksella;
  3. kehottaa puhemiestä välittämään parlamentin kannan neuvostolle ja komissiolle sekä kansallisille parlamenteille.

---

<sup>1</sup> EUVL C 191, 29.6.2012, s. 61.

## Tarkistus 1

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 2 kappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(2) Unionin lainsäädännössä edellytetään, että yhden tai useamman henkilön, joka on hyväksytty tekemään tilintarkastuksia, on tarkastettava luottolaitosten, vakuutusyhtiöiden, liikkeeseenlaskijoiden, joiden osakkeet otetaan kaupankäynnin kohteeksi säännellyillä markkinoilla, maksulaitosten, yhteissijoitusyritysten, sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitosten ja vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen vuositilinpäätökset ja konsolidoidut tilinpäätökset noudattaen unionin lainsäädäntöä eli seuraavia säännöksiä: pankkien ja muiden rahoituslaitosten tilinpäätöksestä ja konsolidoidusta tilinpäätöksestä 8 päivänä joulukuuta 1986 annetun neuvoston direktiivin 86/635/ETY 1 artiklan 1 kohta; vakuutusyritysten tilinpäätöksistä ja konsolidoiduista tilinpäätöksistä 19 päivänä joulukuuta 1991 annetun neuvoston direktiivin 91/674/ETY 1 artiklan 1 kohta; säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettavien arvopaperien liikkeeseenlaskijoita koskeviin tietoihin liittyvien avoimuusvaatimusten yhdenmukaistamisesta ja direktiivin 2001/34/EY muuttamisesta 15 päivänä joulukuuta 2004 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2004/109/EY 4 artiklan 4 kohta; maksupalveluista sisämarkkinoilla, direktiivien 97/7/EY, 2002/65/EY, 2005/60/EY ja 2006/48/EY muuttamisesta ja direktiivin 97/5/EY kumoamisesta 13 päivänä marraskuuta 2007 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2007/64/EY 15 artiklan*

*Poistetaan.*

**2 kohta; siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyritykset) koskevien lakien, asetusten ja hallinnollisten määräysten yhteensovittamisesta 13 päivänä heinäkuuta 2009 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/65/EY 73 artikla; sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitosten liiketoiminnan aloittamisesta, harjoittamisesta ja toiminnan vakauden valvonnasta, direktiivien 2005/60/EY ja 2006/48/EY muuttamisesta sekä direktiivin 2000/46/EY kumoamisesta 16 päivänä syyskuuta 2009 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/110/EY 3 artiklan 1 kohta sekä vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajista ja direktiivin 2003/41/EY ja 2009/65/EY sekä asetuksen (EY) N:o 1060/2009 ja (EU) N:o 1095/2010 muuttamisesta 8 päivänä kesäkuuta 2011 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2011/61/EY 22 artiklan 3 kohta. Lisäksi rahoitusvälineiden markkinoista sekä neuvoston direktiivien 85/611/ETY ja 93/6/ETY ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2000/12/EY muuttamisesta ja neuvoston direktiivin 93/22/ETY kumoamisesta 21 päivänä huhtikuuta 2004 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2004/39/ 4 artiklan 1 kohdan 1 alakohdassa edellytetään, että sijoituspalveluyritysten vuositilinpäätökset on tarkastettava, jos yhtiömuodoltaan tietyntyyppisten yhtiöiden tilinpäätöksistä 25 päivänä heinäkuuta 1978 annettua neljättä neuvoston direktiiviä 78/660/ETY tai konsolidoiduista tilinpäätöksistä 13 päivänä kesäkuuta 1983 annettua seitsemättä neuvoston direktiiviä 83/349/ETY ei sovelleta.**

## Tarkistus 2

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 4 kappale

#### *Komission teksti*

**(4) Hiljattaisen finanssikriisin yhteydessä monet pankit ilmoittivat vuosien 2007 ja 2009 välillä suunnattomista tappioista sekä taseeseen sisältyvissä että taseen ulkopuolisissa erissä. Tämä herätti kysymyksen, kuinka tilintarkastajat olivat voineet antaa asiakkailleen vakiomuotoisen tilintarkastuslausunnon kyseisiltä ajanjaksoilta. Lisäksi kyseenalaistettiin nykyisen lainsäädännön tarkoituksenmukaisuus ja riittävyys.**

Komissio julkaisi 13 päivänä lokakuuta 2010 vihreän kirjan ”Tilintarkastuspolitiikka: kriisin opetukset”, jolla käynnistettiin finanssimarkkinoiden sääntelyuudistukseen liittyvä laaja julkinen kuuleminen tilintarkastuksen merkityksestä ja laajuudesta sekä siitä, miten tilintarkastustoimintoa voitaisiin kehittää rahoitusvakauden lisäämiseksi. Julkinen kuuleminen osoitti, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisäätteistä tilintarkastusta koskevia direktiivin 2006/43/EY säännöksiä voitaisiin kehittää **merkittävästi**. Euroopan parlamentti antoi vihreästä kirjasta valiokunta-aloitteisen mietinnön 13 päivänä syyskuuta 2011. Myös Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi vihreästä kirjasta kertomuksen 16 päivänä kesäkuuta 2011.

## Tarkistus 3

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 6 kappale

#### *Tarkistus*

(4) Komissio julkaisi 13. päivänä lokakuuta 2010 vihreän kirjan ”Tilintarkastuspolitiikka: kriisin opetukset”, ja tällä vihreällä kirjalla käynnistettiin finanssimarkkinoiden sääntelyuudistukseen liittyvä laaja julkinen kuuleminen tilintarkastuksen merkityksestä ja laajuudesta sekä siitä, miten tilintarkastustoimintoa voitaisiin kehittää rahoitusvakauden lisäämiseksi. Julkinen kuuleminen osoitti, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisäätteistä tilintarkastusta koskevia direktiivin 2006/43/EY säännöksiä voitaisiin kehittää. Euroopan parlamentti antoi vihreästä kirjasta valiokunta-aloitteisen mietinnön 13 päivänä syyskuuta 2011. Myös Euroopan talous- ja sosiaalikomitea antoi vihreästä kirjasta kertomuksen 16 päivänä kesäkuuta 2011.



*Komission teksti*

(6) Finanssiala kehittyy koko ajan, ja ***unionin lainsäädännöllä luodaan*** uusia finanssilaitosten ryhmiä. ***Tavanomaisen*** pankkijärjestelmän ulkopuolisten uusien yksiköiden ja toimintojen merkitys kasvaa jatkuvasti, ja niiden vaikutus rahoitusvakauteen on lisääntynyt. Sen vuoksi on tarkoituksenmukaista, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen määritelmä sisältää myös muita rahoituslaitoksia ja -yhteisöjä, kuten sijoituspalveluyritykset, maksulaitokset, ***siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset eli yhteissijoitusyritykset***, sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset ja ***vaihtoehtoiset sijoitusrahastot***.

*Tarkistus*

(6) Finanssiala kehittyy koko ajan, ja uusia finanssilaitosten ryhmiä ***on kehittynyt sääntelyn ja teknologian kehityksen myötä***. ***Perinteisen*** pankkijärjestelmän ulkopuolisten ***ja unionin tasolla aikaisemmin sääntelemättömien*** uusien yksiköiden ja toimintojen merkitys kasvaa jatkuvasti, ja niiden vaikutus rahoitusvakauteen on lisääntynyt. Sen vuoksi on tarkoituksenmukaista, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen määritelmä sisältää myös muita rahoituslaitoksia ja -yhteisöjä, kuten sijoituspalveluyritykset, maksulaitokset ***ja*** sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset. ***Jäsenvaltioiden olisi näin ollen voitava nimetä yleisen edun kannalta merkittäviksi yhteisöiksi muita yhteisöjä, esimerkiksi yhteisöjä, jotka ovat yleisen edun kannalta tärkeitä liiketoimintansa luonteeseen, kokonsa tai työntekijämääränsä vuoksi.***

**Tarkistus 4**

**Ehdotus asetukseksi  
Johdanto-osan 7 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

***(7 a) Kun direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 14 kohdan mukaisen osuuskunnan tai direktiivin 86/635/ETY 45 artiklassa tarkoitettun vastaavan yksikön taikka osuuskunnan tai direktiivin 86/635/ETY 45 artiklassa tarkoitettun osuuskunnan, säästöpankin tai vastaavan yhteisön tytäryhtiön tai oikeudellisen seuraajan edellytetään tai sallitaan kansallisten säännösten mukaan olevan voittoa tuottamattoman tilintarkastusyhteisön jäsen, objektiivinen, harkitseva ja asioihin perehtynyt osapuoli ei päättelisi, että jäsenyyteen pohjautuva***

*Tarkistus*

*suhde vaarantaa lakisääteisen tilintarkastajan riippumattomuuden edellyttäen, että kun tällainen tilintarkastusyhteisö suorittaa jonkin jäsenensä lakisääteistä tilintarkastusta, otsikossa II olevassa I luvussa tarkoitettua riippumattomuuden periaatetta sovelletaan tilintarkastuksen suorittaviin tilintarkastajiin sekä sellaisiin henkilöihin, jotka saattavat olla sellaisessa asemassa, että he voivat vaikuttaa lakisääteiseen tilintarkastukseen.*

#### *Perustelu*

*Mukautetaan vastaamaan direktiivin 2006/43/EY johdanto-osan 11 kappaletta.*

### **Tarkistus 5**

#### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 8 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(8) Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riittävällä sisäisellä organisoinnilla olisi tarkoitus estää riippumattomuuteen kohdistuvat uhat. Tilintarkastusyhteisön omistajat, osakkeenomistajat tai sen johtoon kuuluvat jäsenet eivät saisi näin ollen osallistua lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Lakisääteisillä tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä olisi lisäksi oltava asianmukaiset sisäiset toimintaperiaatteet ja menettelytavat lakisääteiseen tilintarkastustoimintaan niiden organisaatiossa osallistuvien työntekijöiden ja muiden henkilöiden suhteen, jotta näille asetettujen lakisääteisten velvollisuuksien*

*Poistetaan.*

*noudattaminen voidaan varmistaa. Näillä toimintaperiaatteilla ja menettelytavoilla olisi erityisesti pyrittävä estämään ja poistamaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja varmistamaan lakisääteisen tilintarkastuksen laatu, luotettavuus ja perusteellisuus. Toimintaperiaatteiden ja menettelytapojen olisi oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön liiketoiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen.*

*Johdanto-osan 8 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## **Tarkistus 6**

**Ehdotus asetukseksi  
Johdanto-osan 9 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(9) Tilintarkastajien, tilintarkastusyhteisöjen ja niiden työntekijöiden olisi erityisesti pidätyttävä suorittamasta jonkin yhteisön lakisääteinen tilintarkastus, jos niillä on siinä liiketoiminnallinen tai taloudellinen etu, ja pidätyttävä ryhtymästä kaupankäyntiin tarkastetun yhteisön liikkeeseenlaskemilla, takaamalla tai muutoin tukemilla rahoitusvälineillä, lukuun ottamatta hajauttamiseen perustuvien yhteissijoitusjärjestelmien osuuksia. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi pidätyttävä tarkastettavan yhteisön sisäisistä päätöksentekoprosesseista. Lakisääteisiä tilintarkastajia ja niiden työntekijöitä olisi estettävä ottamasta vastaan tehtäviä tarkastettavan yhteisön toimivassa johdossa tai hallinto- tai valvontaelimessä, kunnes tilintarkastustoimeksiannon päättymisestä on kulunut tarkoituksenmukainen ajanjakso.*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 7

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 10 kappale

#### *Komission teksti*

(10) Yksittäiseltä tarkastettavalta yhteisöltä vastaanotettujen palkkioiden määrä ja palkkiorakenne voivat myös uhata lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta. Sen vuoksi on tärkeää varmistaa, etteivät tilintarkastuspalkkiot perustu minkäänlaiseen ehdollisuuteen ja että silloin kun yhdeltä ja samalta asiakkaalta saatavat tilintarkastuspalkkiot ovat huomattavia, käytössä on erityinen menettely tilintarkastuksen laadun varmistamiseksi. ***Jos riippuvuus yhdestä ja samasta asiakkaasta on liiallista, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi pidäyttävä kyseisen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta.***

#### *Tarkistus*

(10) Yksittäiseltä tarkastettavalta yhteisöltä vastaanotettujen palkkioiden määrä ja palkkiorakenne voivat myös uhata lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta. Sen vuoksi on tärkeää varmistaa, etteivät tilintarkastuspalkkiot perustu minkäänlaiseen ehdollisuuteen ja että silloin kun yhdeltä ja samalta asiakkaalta saatavat tilintarkastuspalkkiot ovat huomattavia, käytössä on erityinen menettely tilintarkastuksen laadun varmistamiseksi.

## Tarkistus 8

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 11 kappale

#### *Komission teksti*

(11) Jos lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoavat muita palveluja kuin lakisääteistä tilintarkastusta tarkastettaville yhteisöille, niiden riippumattomuus saattaa vaarantua. Sen vuoksi on aiheellista edellyttää, etteivät lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoa tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettaville yhteisöille.

#### *Tarkistus*

(11) Jos lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoavat muita palveluja kuin lakisääteistä tilintarkastusta tarkastettaville yhteisöille, niiden riippumattomuus saattaa vaarantua. Sen vuoksi on aiheellista edellyttää, etteivät lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoa ***tiettyjä*** tilintarkastuksen oheispalveluja

*Jos tilintarkastusyhteisö tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja jollekin yritykselle, tämä estää kyseistä tilintarkastusyhteisöä suorittamasta asianomaisen yrityksen lakisääteisen tilintarkastuksen, mikä vähentää niiden tilintarkastusyhteisöjen määrää, jotka voivat tarjota lakisääteisiä tilintarkastuksia. Erityisesti tämä koskee suurten yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastusta, sillä markkinat ovat tältä osin keskittyneet. Tämän seurauksena ja jotta varmistettaisiin, että käytävissä on vähimmäismäärä tilintarkastusyhteisöjä, jotka voivat tarjota tilintarkastuspalveluja suurille yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, on tarkoituksenmukaista edellyttää, että laajamittaista toimintaa harjoittavat tilintarkastusyhteisöt keskittyvät ammattitoiminnassaan lakisääteisten tilintarkastusten suorittamiseen, eikä niiden sallita suorittavan lakisääteisen tilintarkastuksen toimintoonsa liittymättömiä muita palveluja, kuten konsultointi- tai neuvontapalveluja.*

## **Tarkistus 9**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 12 kappale**

#### *Komission teksti*

(12) Eturistiriitojen välttämiseksi on tärkeää, että ennen kuin lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ottaa vastaan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta koskevan toimeksiannon tai jatkaa sen suorittamista, se arvioi, täytyvätkö riippumattomuutta koskevat vaatimukset, ja erityisesti, aiheutuuko suhteesta kyseiseen yhteisöön mahdollisia riippumattomuuteen kohdistuvia uhkia. ***Riippumattomuuden säilyttämiseksi on***

tarkastettaville yhteisöille. *Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi voitava tarjota varmennuspalveluja, veroneuvontapalveluja ja muita kiellon piiriin kuulumattomia oheispalveluja edellyttäen, että tarkastusvaliokunta on hyväksynyt näiden palvelujen tarjoamisen etukäteen ja lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö katsoo itse, että kyseisten palvelujen tarjoaminen ei vaaranna sen riippumattomuutta siinä määrin, ettei kyseistä vaaraa voida lieventää siedettävälle tasolle suojatoimenpiteitä soveltamalla.*

#### *Tarkistus*

(12) Eturistiriitojen välttämiseksi on tärkeää, että ennen kuin lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ottaa vastaan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta koskevan toimeksiannon tai jatkaa sen suorittamista, se arvioi, täytyvätkö riippumattomuutta koskevat vaatimukset, ja erityisesti, aiheutuuko suhteesta kyseiseen yhteisöön mahdollisia riippumattomuuteen kohdistuvia uhkia. Lisäksi, jos lakisääteisen tilintarkastajan tai

**myös tärkeää, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö säilyttää tiedot kaikista riippumattomuuttaan ja lakisääteistä tilintarkastusta koskevaan prosessiin osallistuvien työntekijöidensä ja muiden henkilöiden riippumattomuutta uhkaavista tekijöistä sekä varotoimista, joilla kyseisiä uhkia vähennetään.** Lisäksi, jos lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ovat kyseisten uhkien lieventämiseksi toteutettujen varotoimien jälkeenkin liian merkittäviä, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi luovuttava tai pidätyttävä tilintarkastustoimeksiannosta. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi vuosittain vahvistettava tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle riippumattomuutensa ja keskusteltava sen kanssa riippumattomuuteensa kohdistuvista uhista ja kyseisten uhkien lieventämiseksi toteutetuista varotoimista.

tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ovat kyseisten uhkien lieventämiseksi toteutettujen varotoimien jälkeenkin liian merkittäviä, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi luovuttava tai pidätyttävä tilintarkastustoimeksiannosta. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi vuosittain vahvistettava tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle riippumattomuutensa ja keskusteltava sen kanssa riippumattomuuteensa kohdistuvista uhista ja kyseisten uhkien lieventämiseksi toteutetuista varotoimista.

## **Tarkistus 10**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 14 kappale**

*Komission teksti*

**(14) On tärkeää, että lakisääteiset tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt kunnioittavat asiakkaidensa oikeutta yksityisyyteen ja tietosuojaan. Niiden pitäisi sen vuoksi noudattaa luottamuksellisuutta ja salassapitovelvollisuutta koskevia tiukkoja sääntöjä, mikä ei kuitenkaan saisi haitata tämän asetuksen asianmukaista täytäntöönpanoa tai yhteistyötä konsernin tilintarkastajan kanssa suoritettaessa konsolidoitujen tilinpäätösten tilintarkastusta silloin kun emoyhtiö on kolmannessa maassa, edellyttäen, että**

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

*direktiiviä 95/46/EY noudatetaan. Tällaiset säännöt eivät kuitenkaan sallisi lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tekemän yhteistyötä kolmannen maan viranomaisten kanssa direktiivin 2006/43/EY XI luvussa säädettyjen yhteistyökanavien ulkopuolella. Luottamuksellisuutta koskevia sääntöjä olisi sovellettava myös lakisääteisiin tilintarkastajiin tai tilintarkastusyhteisöihin, jotka eivät enää osallistu tietyn tilintarkastustoimeksiannon suorittamiseen.*

*Johdanto-osan 14 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## **Tarkistus 11**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 15 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(15) Lakisääteisen tilintarkastuksen päätteeksi annetaan lausunto tarkastetun yhteisön tilinpäätöksen totuudenmukaisuudesta ja oikeellisuudesta. Sidosryhmät eivät kuitenkaan välttämättä tunne tilintarkastuksen rajoituksia (olennaisuus, tarkastusotantamenetelmät, tilintarkastajan merkitys väärinkäytösten havaitsemisessa ja johdon vastuu), mikä voi aiheuttaa vääriä odotuksia. Tällaisen kuulun kaventamiseksi on tärkeää lisätä selkeyttä siitä, mitä lakisääteinen tilintarkastus kattaa.*

*Poistetaan.*

*Johdanto-osan 15 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## **Tarkistus 12**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 16 kappale**

*(16) Vaikka ensisijaisen vastuun taloudellisten tietojen toimittamisesta olisikin oltava tarkastettavan yhteisön toimivalla johdolla, tilintarkastajilla on tärkeä tehtävä, kun he haastavat toimivan johdon aktiivisesti käyttäjän näkökulmasta. Sen vuoksi tilintarkastuksen laadun parantamiseksi on tärkeää, että tilintarkastajien ammatillista skeptisyyttä tarkastettavaa yhteisöä kohtaan lujitetaan. Tilintarkastajien olisi tiedostettava väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvan olennaisen virheellisyyden mahdollisuus huolimatta aikaisemmasta kokemuksestaan tarkastettavan yhteisön toimivan johdon rehellisyydestä ja vilpittömyydestä. Tilintarkastuksen laadun varmistamisen olisi oltava tärkein kriteeri tilintarkastustyön organisoinnissa ja tarvittavien resurssien osoittamisessa tehtäviin. Lakisääteisen tilintarkastajan, tilintarkastusyhteisön ja niiden henkilöstön rehellisyys on olennaisen tärkeää, jotta varmistettaisiin suuren yleisön luottamus lakisääteisiin tilintarkastuksiin ja finanssimarkkinoihin. Sen vuoksi olisi tarkoituksenmukaisella tavalla hallittava kaikki tapahtumat, joilla voi olla vakavia seurauksia lakisääteisen tilintarkastuksen luotettavuuteen. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi dokumentoitava tilintarkastustyö tarkoituksenmukaisella tavalla.*

*Poistetaan.*

*Johdanto-osan 16 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## **Tarkistus 13**

### **Ehdotus asetukseksi**



## Johdanto-osan 17 kappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(17) Konsolidoitujen tilinpäätösten osalta olisi selvästi määriteltävä konserniin kuuluvia eri yhteisöjä tarkastavien lakisääteisten tilintarkastajien vastuualueet. Tätä varten konsernin tilintarkastajan olisi oltava kokonaisvastuussa tilintarkastuskertomuksesta.**

**Poistetaan.**

*Johdanto-osan 17 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## Tarkistus 14

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 18 kappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**(18) Jos kunkin lakisääteisen tilintarkastustoimeksiannon yhteydessä tehtäisiin asianmukainen sisäinen laadunvalvontatarkastus, tilintarkastusten laatua saataisiin parannettua. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ei sen vuoksi pitäisi antaa tilintarkastuskertomustaan ennen kuin tällainen sisäinen laadunvalvontatarkastus on tehty.**

**Poistetaan.**

*Johdanto-osan 18 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY.*

## Tarkistus 15

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 19 kappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(19) Tilintarkastuskertomuksessa olisi esitettävä lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset sidosryhmille. Jotta lisättäisiin sidosryhmien luottamusta tarkastetun

(19) Tilintarkastuskertomuksessa olisi esitettävä lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset sidosryhmille. Jotta lisättäisiin sidosryhmien luottamusta tarkastetun

yhteisön tilinpäätökseen, on erityisen tärkeää, että tilintarkastuskertomus on hyvin perusteltu, että se pohjautuu asianmukaisesti todisteisiin ja että sen sisältöä laajennetaan niin, että se sisältää tehtyyn tilintarkastukseen liittyvät lisätiedot. ***Tilintarkastuskertomuksen olisi erityisesti sisällettävä riittävät tiedot tilintarkastuksessa käytetyistä menetelmistä, erityisesti siitä, missä määrin tase on tarkastettu suoraan ja missä määrin järjestelmätarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen perusteella, millaisia olennaisuustasoja tilintarkastuksen suorittamisessa on käytetty, millä keskeisillä aloilla vuositilinpäätöksissä ja konsolidoiduissa tilinpäätöksissä on olennaisen virheellisyyden riski, onko lakisääteinen tilintarkastus suunniteltu väärinkäytösten paljastamiseksi ja, jos annetaan ehdollinen tai kielteinen lausunto taikka lausunto jätetään antamatta, syyt tällaiseen ratkaisuun.***

yhteisön tilinpäätökseen, on erityisen tärkeää, että tilintarkastuskertomus on hyvin perusteltu, että se pohjautuu asianmukaisesti todisteisiin ja että sen sisältöä laajennetaan niin, että se sisältää tehtyyn tilintarkastukseen liittyvät lisätiedot.

## Tarkistus 16

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 20 kappale

#### *Komission teksti*

(20) Lakisääteisen tilintarkastuksen arvo tarkastetun yhteisön kannalta lisääntyisi erityisesti, jos viestintää lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sekä tarkastusvaliokunnan välillä lisättäisiin. Sen lisäksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen aikana käydään säännöllisiä keskusteluja, on tärkeää, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö toimittaa tarkastusvaliokunnalle yksityiskohtaisemman täydentävän kertomuksen lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista. ***Näiden yksityiskohtaisten täydentävien kertomusten olisi oltava***

#### *Tarkistus*

(20) Lakisääteisen tilintarkastuksen arvo tarkastetun yhteisön kannalta lisääntyisi erityisesti, jos viestintää lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sekä tarkastusvaliokunnan välillä lisättäisiin. Sen lisäksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen aikana käydään säännöllisiä keskusteluja, on tärkeää, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö toimittaa tarkastusvaliokunnalle yksityiskohtaisemman täydentävän kertomuksen lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista.

*yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen valvontaviranomaisten muttei suuren yleisön saatavilla.*

## Tarkistus 17

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 21 kappale

#### *Komission teksti*

(21) Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt toimittavat jo nykyisin yleisen edun kannalta **merkittävien yhteisöjen valvontaviranomaisille** tiedot tosiseikoista tai päätöksistä, jotka voivat merkitä tarkastetun yhteisön toimintaa koskevien sääntöjen rikkomista tai tarkastetun yhteisön jatkuvan toiminnan heikentymistä. Valvontatehtävät myös helpottuisivat, jos luotto- ja finanssilaitosten valvontaviranomaisia vaadittaisiin käymään säännöllisiä keskusteluja **näiden yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen** kanssa.

#### *Tarkistus*

(21) Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt toimittavat jo nykyisin yleisen edun kannalta **merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille** tiedot tosiseikoista tai päätöksistä, jotka voivat merkitä tarkastetun yhteisön toimintaa koskevien sääntöjen rikkomista tai tarkastetun yhteisön jatkuvan toiminnan heikentymistä. Valvontatehtävät myös helpottuisivat, jos luotto- ja finanssilaitosten valvontaviranomaisia **ja näiden yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä** vaadittaisiin käymään säännöllisiä keskusteluja **toistensa** kanssa.

## Tarkistus 18

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 22 kappale

#### *Komission teksti*

(22) Jotta voitaisiin lisätä luottamusta yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittaviin lakisääteisiin tilintarkastajiin ja tilintarkastusyhteisöihin sekä tällaisten lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen vastuuta, on tärkeää lisätä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen avoimuusraportointia. Lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä

#### *Tarkistus*

(22) Jotta voitaisiin lisätä luottamusta yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittaviin lakisääteisiin tilintarkastajiin ja tilintarkastusyhteisöihin sekä tällaisten lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen vastuuta, on tärkeää lisätä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen avoimuusraportointia. Lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä

olisi sen vuoksi vaadittava esittämään tarkastetut taloudelliset tiedot, joista erityisesti ilmenee niiden kokonaisliikevaihto eriteltynä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen maksamiin tilintarkastuspalkkioihin, muiden yhteisöjen maksamiin tilintarkastuspalkkioihin sekä muista palveluista saatuihin palkkioihin. Niiden olisi myös esitettävä taloudelliset tiedot sen ketjun tasolla, johon ne kuuluvat.

***Tilintarkastusyhteisöjen avoimuusraportteja olisi täydennettävä hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä annettavalla selvityksellä sen osoittamiseksi, noudattaako tilintarkastusyhteisö tehokkaan hallinnoinnin ja ohjauksen periaatteita.***

Toimivaltaisille viranomaisille olisi toimitettava täydentäviä lisätietoja tilintarkastuspalkkioista näiden viranomaisten valvontatehtävien helpottamiseksi.

olisi sen vuoksi vaadittava esittämään tarkastetut taloudelliset tiedot, joista erityisesti ilmenee niiden kokonaisliikevaihto eriteltynä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen maksamiin tilintarkastuspalkkioihin, muiden yhteisöjen maksamiin tilintarkastuspalkkioihin sekä muista palveluista saatuihin palkkioihin. Niiden olisi myös esitettävä taloudelliset tiedot sen ketjun tasolla, johon ne kuuluvat. Toimivaltaisille viranomaisille olisi toimitettava täydentäviä lisätietoja tilintarkastuspalkkioista näiden viranomaisten valvontatehtävien helpottamiseksi.

## **Tarkistus 19**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 23 kappale**

*Komission teksti*

***(23) Tarkastusvaliokunnilla tai elimillä, joilla on vastaava tehtävä tarkastettavassa yhteisössä, on ratkaiseva asema korkealaatuisen lakisäätöisen tilintarkastuksen varmistamisessa. On erityisen tärkeää lujittaa tarkastusvaliokunnan riippumattomuutta ja teknistä osaamista edellyttämällä, että valtaosa sen jäsenistä on riippumattomia ja että ainakin yhdellä valiokunnan jäsenellä on asiantuntemusta tilintarkastuksen ja yhdellä tilintarkastuksen ja/tai laskentatoimen alalla. Helmikuun 15 päivänä 2005 annetussa komission suosituksessa julkisesti noteerattujen yhtiöiden***

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

*toimivaan johtoon kuulumattomien tai valvovien hallinto- tai valvontaelimen jäsenten tehtävistä sekä hallinto- tai valvontaelimen komiteoista esitetään, miten tarkastusvaliokunnat olisi perustettava ja miten niiden olisi toimittava. Kun kuitenkin otetaan huomioon hallinto- tai valvontaelinten koko sellaisissa yrityksissä, joilla on vähäinen markkina-arvo, ja yleisen edun kannalta merkittävässä pienissä ja keskiuurissa yhteisöissä, olisi tarkoituksenmukaista, että valvonta- tai hallintoelin kokonaisuudessaan voi hoitaa tehtävät, jotka on osoitettu kyseisten yhteisöjen tarkastusvaliokunnalle tai tarkastettavassa yhteisössä vastaavia tehtäviä hoitavalle elimelle. Yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat yhteissijoitusyrityksiä tai vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja, olisi myös vapautettava velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta. Tässä vapautuksessa otetaan huomioon se, että jos kyseiset yritykset tai rahastot toimivat pelkästään varojen keskitettyä hankintaa varten, tarkastusvaliokunnan käyttö ei ole tarkoituksenmukaista. Yhteissijoitusyritykset ja vaihtoehtoiset sijoitusrahastot sekä niiden rahastoyhtiöt toimivat tiukasti määritellyssä sääntely-ympäristössä, ja niihin sovelletaan erityisiä hallinnointimekanismeja, kuten niiden säilytisyhteisön harjoittamaa valvontaa.*

*Johdanto-osan 23 kappale siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi johdanto-osan 11 a kappaleeksi.*

## **Tarkistus 20**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 24 kappale**

*Komission teksti*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden

*Tarkistus*

(24) On tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan

lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän.

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja *asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtiä* niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla.

Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös pieniä, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta.

Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa.

Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittäville pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän.

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja *ilmoitettava, mitä* niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta

tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla.

Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös pieniä, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta.

Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa.

Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittäville pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

## **Tarkistus 21**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 25 kappale**

*Komission teksti*

(25) Tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksen tai sen jäsenten kokouksen oikeudella valita lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei olisi arvoa, jos tarkastettava yhteisö tekisi jonkin kolmannen osapuolen kanssa sopimuksen, joka rajoittaisi tällaista valinnanmahdollisuutta. Sen vuoksi tarkastettavan yhteisön jonkin kolmannen osapuolen kanssa tekemä sopimuslauseke, joka koskee *tietyn tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön nimeämistä tai valinnan rajoittamista*, olisi katsottava mitättömäksi.

*Tarkistus*

(25) Tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksen tai sen jäsenten kokouksen oikeudella valita lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei olisi arvoa, jos tarkastettava yhteisö tekisi jonkin kolmannen osapuolen kanssa sopimuksen, joka rajoittaisi tällaista valinnanmahdollisuutta. Sen vuoksi tarkastettavan yhteisön jonkin kolmannen osapuolen kanssa tekemä sopimuslauseke, joka koskee valinnan rajoittamista *tiettyihin tilintarkastajiin tai tilintarkastusyhteisöihin*, olisi katsottava mitättömäksi.

**Tarkistus 22**

**Ehdotus asetukseksi  
Johdanto-osan 26 kappale**

*Komission teksti*

*(26) Se, että yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt nimeäisivät useamman kuin yhden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön, lisäisi ammatillista skeptisyyttä ja parantaisi tilintarkastuksen laatua. Tämä yhdessä sen seikan kanssa, että markkinoilla on pieniä tilintarkastusyhteisöjä, edistäisi tällaisten tilintarkastusyhteisöjen valmiuksien kehittymistä, mikä omalta osaltaan toisi yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille enemmän valinnanvaraa niiden valitessa lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä olisi sen vuoksi rohkaistava ja kannustettava nimeämään useampi kuin yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö suorittamaan lakisääteisen tilintarkastuksen.*

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 23

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 27 kappale

#### *Komission teksti*

(27) Jotta poistettaisiin läheisyyden uhka ja sen myötä lisättäisiin lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta, ***on tärkeää säätää lakisääteinen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tietyssä tarkastettavassa yhteisössä suorittaman tilintarkastustoimeksiannon enimmäispituudesta. Olisi myös perustettava asianmukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä*** lakisääteiseen tilintarkastukseen osallistuvalla kaikkein *vastuullisimmassa* asemassa olevalle henkilöstölle, mukaan lukien tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat avainpartnerit. ***On myös tärkeää säätää tarkoituksenmukaisesta ajanjaksosta, jonka aikana tällainen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suorittaa saman yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta. Jotta siirtymä tapahtuisi sujuvasti, aiemman tilintarkastajan olisi toimitettava relevantit tiedot sisältävä tehtävien luovutuskansio seuraavalle tilintarkastajalle.***

## Tarkistus 24

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 27 a kappale (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

(27) Jotta poistettaisiin läheisyyden uhka ja sen myötä lisättäisiin lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta, olisi ***varmistettava*** vaiheittainen ***kierto*** lakisääteiseen tilintarkastukseen osallistuvalla kaikkein *vastuullisimmassa* asemassa olevalle henkilöstölle, mukaan lukien tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat avainpartnerit.

***(27 a) Sekä tilintarkastusta että oheispalveluja koskeva säännöllinen ja avoin pakollinen tarjouskilpailu tarjoaa pienille ja keskisuurille yrityksille***



*mahdollisuuden esitellä palvelujaan ja taitojaan avoimessa prosessissa ja lisätä näkyvyyttään yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen palveluntarjoajina. Tarjouskilpailut kannustavat tarkastusvaliokuntia voimakkaasti harkitsemaan useampia mahdollisia tilintarkastuspalvelujen ja oheispalvelujen tarjoajia. Tämän asetuksen tarjouskilpailuja koskevien säännösten tarkoituksena ei kuitenkaan ole pakottaa oheispalvelujen tarjoajien ja tilintarkastajien vaihtamiseen. Palveluntarjoajan toistuva uudelleen nimeäminen on siis nimenomaisesti sallittu, jos edellä mainituissa säännöksissä asetettuja ehtoja noudatetaan täysin.*

## Tarkistus 25

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 29 kappale

#### *Komission teksti*

(29) Jotta varmistettaisiin sijoittajien ja kuluttajien vahva luottamus sisämarkkinoihin välttämällä eturistiriidat, toimivaltaisten viranomaisten, jotka ovat tilintarkastajien ammattialasta riippumattomia ja joilla on riittävät valmiudet, asiantuntemus ja resurssit, olisi tarkoituksenmukaisella tavalla valvottava lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Kansallisilla toimivaltaisilla viranomaisilla olisi oltava tarvittavat valtuudet valvontatehtäviensä hoitamiseksi, mukaan lukien mahdollisuus tutustua asiakirjoihin, vaatia keneltä tahansa tietoja ja tehdä tutkimuksia. Niiden olisi erikoistuttava **finanssimarkkinoiden valvontaan**, tilinpäätösraportointia koskevien velvoitteiden noudattamisen valvontaan tai lakisääteisten tilintarkastusten valvontaan. Olisi kuitenkin oltava mahdollista, että yleisen

#### *Tarkistus*

(29) Jotta varmistettaisiin sijoittajien ja kuluttajien vahva luottamus sisämarkkinoihin välttämällä eturistiriidat, toimivaltaisten viranomaisten, jotka ovat tilintarkastajien ammattialasta riippumattomia ja joilla on riittävät valmiudet, asiantuntemus ja resurssit, olisi tarkoituksenmukaisella tavalla valvottava lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Kansallisilla toimivaltaisilla viranomaisilla olisi oltava tarvittavat valtuudet valvontatehtäviensä hoitamiseksi, mukaan lukien mahdollisuus tutustua asiakirjoihin, vaatia keneltä tahansa tietoja ja tehdä tutkimuksia. Niiden olisi erikoistuttava tilinpäätösraportointia koskevien velvoitteiden noudattamisen valvontaan tai lakisääteisten tilintarkastusten valvontaan. Olisi kuitenkin oltava mahdollista, että yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille

edun kannalta merkittävälle yhteisöille asetettujen velvoitteiden noudattamista valvovat ne toimivaltaiset viranomaiset, jotka vastaavat kyseisten yhteisöjen valvonnasta. Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt eivät saisi millään lailla vaikuttaa toimivaltaisten viranomaisten rahoitukseen.

asetettujen velvoitteiden noudattamista valvovat ne toimivaltaiset viranomaiset, jotka vastaavat kyseisten yhteisöjen valvonnasta. Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt eivät saisi millään lailla vaikuttaa toimivaltaisten viranomaisten rahoitukseen.

## Tarkistus 26

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 32 kappale

#### *Komission teksti*

(32) Tutkimuksilla autetaan havaitsemaan, ehkäisemään ja oikaisemaan tapauksia, joissa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus on puutteellista. Toimivaltaisilla viranomaisilla olisi sen vuoksi oltava valtuudet suorittaa lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen tutkimuksia.

#### *Tarkistus*

(32) Tutkimuksilla autetaan havaitsemaan, ehkäisemään ja oikaisemaan tapauksia, joissa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus on puutteellista. Toimivaltaisilla viranomaisilla olisi sen vuoksi oltava valtuudet suorittaa lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen tutkimuksia. ***Tutkimuksia tehdessään toimivaltaisten viranomaisten olisi voitava tehdä yhteistyötä tilintarkastajien ammatillisten järjestöjen kanssa.***

## Tarkistus 27

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 33 kappale

#### *Komission teksti*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että toimivaltaiset viranomaiset seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti ***siltä osin, rajoittaako markkinoiden voimakas keskittyminen tilintarkastajan suhteen olevaa valinnanvaraa ja aiheutuuko siitä***

#### *Tarkistus*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että toimivaltaiset viranomaiset seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti ***sitä, miten varmennuspalvelujen, veroneuvonnan ja muiden oheispalvelujen tarjoaminen yleisen edun***

*riskejä.*

*kannalta merkittävälle yhteisöille vaikuttaa luottamukseen tilintarkastustyön laatuun ja tilintarkastajien riippumattomuuteen, sekä tarkastusvaliokuntien roolia tilintarkastustyön laadun valvonnassa ja tilintarkastajien riippumattomuuden turvaamisessa.*

## **Tarkistus 28**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 36 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(36 a) Tällä asetuksella varmistetaan, että tarkastellessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöksiä tarkastavien lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen toimintaa toimivaltaiset viranomaiset tekevät unionin laajuista yhteistyötä EAMV:n välityksellä. Näin EAMV ottaa vastuulle unionin laajuisen yhteistyömekanismin, joka on tähän saakka toiminut päätöksellä 2005/909/EY<sup>1</sup> perustetun ja komission johdolla toimivan Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmän (EGAOB) alaisuudessa, perustamalla pysyvän sisäisen komitean, joka koostuu tässä asetuksessa tarkoitettuihin tehtäviin nimetyistä toimivaltaisista viranomaisista. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitettut toimivaltaiset viranomaiset, jotka ovat tähän saakka olleet EGAOB:n jäseniä, ovat sisäisen komitean pysyviä jäseniä. EGAOB:n tekemä arvokas työ siis jatkuu pysyvässä sisäisessä komiteassa. Jäsenvaltioiden olisi jatkettava tilintarkastuksen julkista valvontaa.*

---

<sup>1</sup>*Komission päätös 2005/909/EY, tehty 14 päivänä joulukuuta 2005, komissiota neuvovan ja tilintarkastajien ja*

*tilintarkastusyhteisöjen julkisten  
valvontajärjestelmien yhteistyötä  
edistävän asiantuntijaryhmän  
perustamisesta (EUVL L 329, 16.12.2005,  
s. 38).*

## Tarkistus 29

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 38 kappale

*Komission teksti*

*(38) Se, että tunnustetaan lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen soveltuvuus yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten tekemiseen, auttaisi tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä saamaan muita asiakkaita. Sen vuoksi on tärkeää säätää laatutodistuksesta, jolla on Euroopan laajuinen ulottuvuus ja jonka kehittämisestä vastaisi EAMV. Kansallisten toimivaltaisten viranomaisten olisi oltava mukana todistushakemusten tarkastelussa.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 30

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 40 kappale

*Komission teksti*

(40) Jotta pääomamarkkinat toimisivat joustavasti, tarvitaan kestävää tilintarkastuskapasiteettia sekä lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyvien palvelujen kilpailukykyiset markkinat, joilla on riittävästi tarjolla sellaisia tilintarkastusyhteisöjä, jotka ovat kykeneviä suorittamaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia. *EAMV:n* olisi annettava selvityksiä muutoksista, joita tämä asetus aiheuttaa

*Tarkistus*

(40) Jotta pääomamarkkinat toimisivat joustavasti, tarvitaan kestävää tilintarkastuskapasiteettia sekä lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyvien palvelujen kilpailukykyiset markkinat, joilla on riittävästi tarjolla sellaisia tilintarkastusyhteisöjä, jotka ovat kykeneviä suorittamaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia. *Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston (ECN)* olisi annettava selvityksiä muutoksista,

tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisia selvityksiä tehdessään *EAMV:n* olisi otettava huomioon, millainen vaikutus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevilla kansallisilla säännöillä on tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisten selvitysten ja muiden tarkoituksenmukaisten todisteiden perusteella komission olisi annettava kertomus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevien kansallisten sääntöjen vaikutuksesta tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen sekä toteutettava toimet, jotka se katsoo aiheellisiksi havaintojensa perusteella.

joita tämä asetus aiheuttaa tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisia selvityksiä tehdessään *ECN:n* olisi otettava huomioon, millainen vaikutus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevilla kansallisilla säännöillä on tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisten selvitysten ja muiden tarkoituksenmukaisten todisteiden perusteella komission olisi annettava kertomus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevien kansallisten sääntöjen vaikutuksesta tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen sekä toteutettava toimet, jotka se katsoo aiheellisiksi havaintojensa perusteella.

## Tarkistus 31

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 41 kappale

#### *Komission teksti*

(41) Jotta tehostetaan tämän asetuksen vaatimusten noudattamista **ja ottaen huomioon, että komissio antoi 9 päivänä joulukuuta 2010 tiedonannon ”Seuraamusjärjestelmien lujittaminen finanssipalvelujen alalla”, olisi lujitettava valvontatoimenpiteiden hyväksymisvaltuuksia ja toimivaltaisten viranomaisten seuraamusvaltuuksia. Olisi säädettävä hallinnollisista taloudellisista seuraamuksista, joita määrätään lakisääteisille tilintarkastajille, tilintarkastusyhteisöille ja yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, jos rikkomuksia havaitaan. Toimivaltaisten viranomaisten olisi oltava avoimia soveltamiensa seuraamusten ja toimenpiteiden osalta.** Seuraamusten hyväksymisessä ja julkistamisessa olisi noudatettava Euroopan unionin perusoikeuskirjassa vahvistettuja perusoikeuksia, erityisesti oikeutta

#### *Tarkistus*

(41) Jotta tehostetaan tämän asetuksen vaatimusten noudattamista, **jäsenvaltioiden olisi säädettävä hallinnollisista taloudellisista seuraamuksista, joita määrätään lakisääteisille tilintarkastajille, tilintarkastusyhteisöille ja yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, jos rikkomuksia havaitaan. Tämän vuoksi seuraamusten ja toimenpiteiden olisi oltava riittävän varoittavia, oikeasuhteisia ja johdonmukaisesti täytäntöönpanutja.** Seuraamusten hyväksymisessä ja julkistamisessa olisi noudatettava Euroopan unionin perusoikeuskirjassa vahvistettuja perusoikeuksia, erityisesti oikeutta yksityis- ja perhe-elämän kunnioittamiseen (7 artikla), oikeutta henkilötietojen suojaan (8 artikla) ja oikeutta tehokkaiseen oikeussuojakeinoihin ja puolueettomaan tuomioistuimeen (47 artikla). **Jäsenvaltioiden olisi varmistettava, että toimivaltaisten**

yksityis- ja perhe-elämän kunnioittamiseen (7 artikla), oikeutta henkilötietojen suojaan (8 artikla) ja oikeutta tehokkaisiin oikeussuojakeinoihin ja puolueettomaan tuomioistuimeen (47 artikla).

***kansallisten viranomaisten päätöksiin voi hakea muutosta tuomioistuimista.***

## **Tarkistus 32**

### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 42 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(42) Ilmiantajat voivat antaa toimivaltaisille viranomaisille uutta tietoa, josta on näille apua sääntöjenvastaisuuksien, myös väärinkäytösten, selvittämisessä ja sääntöjenvastaisuuksista aiheutuvien seuraamusten määräämisessä. Ilmiantajat voivat kuitenkin jättää ilmiannot tekemättä kostotoimien pelosta tai kannustimien puutteen vuoksi. Jäsenvaltioiden olisi sen vuoksi varmistettava, että käytössä on riittävät järjestelyt, joilla ilmiantajia kannustetaan ilmoittamaan niille tämän asetuksen mahdollisista rikkomisista ja suojataan kostotoimilta. Jäsenvaltioiden olisi myös tarjottava ilmiantajille kannustimia ilmiantojen tekemiseksi. Tällaisia kannustimia olisi kuitenkin sovellettava ilmiantajiin ainoastaan, jos he tuovat esille uutta tietoa, jota heitä ei lakisääteisesti jo velvoiteta ilmoittamaan, ja jos nämä tiedot johtavat tämän asetuksen rikkomisesta määrättävään seuraamukseen. Jäsenvaltioiden olisi myös varmistettava, että niiden soveltamat ilmiantojärjestelmät sisältävät mekanismeja, joilla suojataan ilmoitettujen tietojen kohteena olevaa henkilöä asianmukaisesti, erityisesti tämän oikeutta henkilötietojensa suojaan, ja menettelyjä, joilla varmistetaan kyseisen henkilön puolustautumisoikeus ja oikeus tulla kuulluksi ennen häntä*

***Poistetaan.***

*koskevan päätöksen tekemistä sekä oikeus hakea tuomioistuimessa muutosta häntä koskevaan päätökseen.*

### Tarkistus 33

#### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 43 kappale

*Komission teksti*

*(43) Jotta voidaan ottaa huomioon tilintarkastustoiminnan ja -markkinoiden kehittyminen, komissiolle olisi siirrettävä valta määrittää tekniset vaatimukset, jotka koskevat uudelle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle toimitettavan tehtävien luovutuskansion sisältöä ja eurooppalaisen laatutodistuksen käyttöönottoa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittavia lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä varten.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

### Tarkistus 34

#### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 44 kappale

*Komission teksti*

*(44) Jotta voidaan ottaa huomioon tekninen kehitys finanssimarkkinoilla, tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla sekä tarkentaa tässä asetuksessa säädetyt vaatimukset, komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä säädösvallan siirron nojalla annettavia delegoituja säädöksiä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti. **Delegoituja säädöksiä tarvitaan erityisesti, jotta voidaan mukauttaa tilintarkastuksen liitännäispalveluista ja tilintarkastuksen***

*Tarkistus*

*(44) Jotta voidaan ottaa huomioon tekninen kehitys finanssimarkkinoilla, tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla sekä tarkentaa tässä asetuksessa säädetyt vaatimukset, komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä säädösvallan siirron nojalla annettavia delegoituja säädöksiä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti **tilintarkastuksen liitännäispalveluista ja tilintarkastuksen oheispalveluista laadittujen luetteloiden mukauttamiseksi.** On erityisen tärkeää,*

***oheispalveluista laadittuja luetteloita sekä vahvistaa niiden maksujen taso, jotka EAMV voi periä eurooppalaisen laatutodistuksen myöntämisestä lakisääteisille tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille.*** On erityisen tärkeää, että komissio asiaa valmistellessaan toteuttaa asianmukaiset kuulemiset, myös asiantuntijatasolla. Komission olisi delegoituja säädöksiä valmistellessaan ja laatiessaan varmistettava, että asianomaiset asiakirjat toimitetaan Euroopan parlamentille ja neuvostolle yhtäaikaisesti, hyvissä ajoin ja asianmukaisesti.

### **Tarkistus 35**

#### **Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 45 kappale**

*Komission teksti*

***(45) Jotta varmistetaan oikeusvarmuus ja sujuva siirtyminen tällä asetuksella käyttöön otettuun järjestelmään, on tärkeää ottaa käyttöön siirtymäjärjestelmä, joka koskee tilintarkastusyhteisöjen vaihto- eli rotaatiovelvoitteen voimaantuloa, velvoitetta järjestää tilintarkastusyhteisön valintamenettely sekä tilintarkastusyhteisöjen muuttamista yhteisöiksi, jotka tarjoavat ainoastaan tilintarkastuspalveluja.***

### **Tarkistus 36**

#### **Ehdotus asetukseksi 2 artikla – 1 kohta – 1 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

että komissio asiaa valmistellessaan toteuttaa asianmukaiset kuulemiset, myös asiantuntijatasolla. Komission olisi delegoituja säädöksiä valmistellessaan ja laatiessaan varmistettava, että asianomaiset asiakirjat toimitetaan Euroopan parlamentille ja neuvostolle yhtäaikaisesti, hyvissä ajoin ja asianmukaisesti.

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

*Tarkistus*

***Jäsenvaltiot voivat vapauttaa yhdestä tai useammasta tässä asetuksessa säädetystä velvoitteesta sellaiset yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka eivät***



*ole laskeneet liikkeeseen direktiivin  
2004/39/EY 4 artiklan 1 kohdan  
14 alakohdassa tarkoitettulla säännellyllä  
markkinalla kaupan käytäväksi  
hyväksytyjä siirtokelpoisia arvopapereita,  
sekä niiden lakisääteisen tilintarkastajan  
tai lakisääteiset tilintarkastajat tai  
tilintarkastusyhteisön tai  
tilintarkastusyhteisöt.*

## Tarkistus 37

### Ehdotus asetukseksi 4 artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### *4 artikla*

*Poistetaan.*

*Suuret yleisen edun kannalta merkittävät  
yhteisöt*

*Tässä asetuksessa 'suurilla yleisen edun  
kannalta merkittävillä yhteisöillä'  
tarkoitetaan seuraavia:*

- a) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan  
13 kohdan a alakohdassa määriteltyjen  
yhteisöjen osalta kymmentä suurinta  
osakkeiden liikkeeseenlaskijaa kussakin  
jäsenvaltiossa laskettuna osakkeen  
vuoden lopun kurssiin perustuvalla  
markkina-arvolla ja joka tapauksessa  
kaikkia osakkeiden liikkeeseenlaskijoita,  
joiden keskimääräinen markkina-arvo oli  
yli 1 000 000 000 euroa laskettuna  
osakkeen kurssin perusteella kolmen  
edellisen kalenterivuoden lopussa;*
- b) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan  
13 kohdan b–f alakohdassa määriteltyjen  
yhteisöjen osalta kaikkia yhteisöjä, joiden  
taseen loppusumma ylittää  
1 000 000 000 euroa;*
- c) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan  
13 kohdan g ja h alakohdassa  
määriteltyjen yhteisöjen osalta kaikkia  
yhteisöjä, joiden hoidettavana ovat  
kokonaisvarat ylittävät taseessa*

1 000 000 000 euroa.

## Tarkistus 38

### Ehdotus asetukseksi 5 artikla

#### *Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki **tarvittavat** toimenpiteet sen varmistamiseksi, että **yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön** lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen ei vaikuta mikään olemassa oleva tai mahdollinen **eturistiriita, liikesuhde tai** muu suhde, joka liittyy **lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavaan** lakisääteiseen tilintarkastajaan **tai** tilintarkastusyhteisöön **ja tapauksen mukaan** ketjuun, johon tämä kuuluu, **tai tämän johtajiin, tilintarkastajiin, työntekijöihin tai muihin luonnollisiin henkilöihin, joiden tarjoamat palvelut ovat lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa, taikka yhteenkään lakisääteiseen tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön määräysvallan kautta** suoraan tai välillisesti **sidoksissa olevaan henkilöön**.

## Tarkistus 39

### Ehdotus asetukseksi 6 artikla

#### *Komission teksti*

**6 artikla**  
**Tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen toiminnan sisäinen organisointi**

#### *Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki **kohtuullisiksi katsottavat** toimenpiteet sen varmistamiseksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen **suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ei vaaranna** mikään **taloudellinen tai henkilökohtainen suhde tai liike- tai työsuhde taikka** muu suhde, joka liittyy lakisääteiseen tilintarkastajaan, tilintarkastusyhteisöön, ketjuun, johon tämä kuuluu, tai **sellaiseen luonnolliseen henkilöön, jolla on mahdollisuus vaikuttaa** suoraan tai välillisesti **lakisääteisen tilintarkastuksen lopputulokseen**.

#### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

***1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on noudatettava seuraavia toiminnan järjestämistä koskevia vaatimuksia:***

***a) tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön riittävät toimintaperiaatteet ja menettelytavat sen varmistamiseksi, että sen tai sen sidosyrityksen omistajat, osakkeenomistajat tai hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenet eivät puutu lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden;***

***b) lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on oltava moitteettomat hallinto- ja kirjanpito menettelyt, sisäisen valvonnan mekanismit, tehokkaat riskinarviointimenettelyt sekä tehokkaat valvonta- ja turvajärjestelyt tiedonkäsittelyjärjestelmiä varten.***

***Sisäisen valvonnan mekanismit on suunniteltava niin, että päätösten ja menettelyjen noudattaminen taataan kaikilla tilintarkastusyhteisön tasoilla tai kaikilla lakisääteisen tilintarkastajan työskentelyrakenteen tasoilla.***

***Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on sovellettava ja ylläpidettävä päätöksentekomenettelyjä ja organisaatorakennetta, joista käyvät selvästi ja todennetusti ilmi raportointisuhteet sekä tehtävienjako ja vastualueet;***

***c) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön riittävät toimintaperiaatteet ja menettelytavat sen varmistamiseksi, että sen työntekijöillä ja muilla luonnollisilla henkilöillä, joiden tarjoamat palvelut ovat sen käytettävissä tai määräysvallassa ja jotka suoraan osallistuvat lakisääteisiin tilintarkastuksiin, on asianmukaiset tiedot***

*ja kokemus heille määrätyistä tehtävistä;*

*d) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön riittävät toimintaperiaatteet ja menettelytavat sen varmistamiseksi, että tärkeiden tilintarkastustoimintojen ulkoistamista ei toteuteta tavalla, joka heikentäisi lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sisäisen valvonnan laatua ja toimivaltaisten viranomaisten mahdollisuuksia valvoa, miten lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö täyttää tämän asetuksen mukaiset velvoitteensa;*

*e) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön asianmukaiset ja tehokkaat organisatoriset ja hallinnolliset järjestelyt 11 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen riippumattomuuteen kohdistuvien uhkien estämiseksi, havaitsemiseksi ja poistamiseksi tai hallitsemiseksi ja ilmoittamiseksi;*

*f) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön riittävät menettelytavat ja normit yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten suorittamiseksi, työntekijöiden toiminnan ohjaamiseksi, valvomiseksi ja tarkastamiseksi sekä 15 artiklan 5 kohdassa tarkoitetun tilintarkastuskansion rakenteen järjestämiseksi;*

*g) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on luotava sisäinen laadunvalvontajärjestelmä varmistaakseen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen laadun. Laadunvalvontajärjestelmän on katettava vähintään f alakohdassa kuvatut menettelytavat ja normit. Jos kyseessä on tilintarkastusyhteisö, vastuun sisäisestä laadunvalvontajärjestelmästä on oltava henkilöllä, joka on pätevä toimimaan*

*lakisääteisenä tilintarkastajana;*

*h) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on käytettävä asianmukaisia järjestelmiä, resursseja ja menettelytapoja, joilla varmistetaan lakisääteisen tilintarkastustoiminnan jatkuvuus ja säännöllisyys;*

*i) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön toimintaperiaate, jolla estetään sen oma tai sen työntekijöiden osallistuminen rikoksiin tai lakien rikkomiseen tehtäviensä suorittamisessa. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on myös otettava käyttöön asianmukaiset ja tehokkaat organisatoriset ja hallinnolliset järjestelyt, joilla pystytään käsittelemään ja kirjaamaan tapahtumat, joilla on tai voi olla vakavia seurauksia lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön lakisääteisen tilintarkastustoiminnan luotettavuuteen;*

*j) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on noudatettava riittävää palkka- ja palkkiopolitiikkaa, joka tarjoaa riittävät suorituskannustimet tilintarkastusten laadun varmistamiseksi. Työntekijöille maksettavat korvaukset ja tulosarviointi eivät varsinkaan saa olla riippuvaisia sen tuoton määrästä, jonka lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarkastettavalta yhteisöltä;*

*k) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on seurattava ja arvioitava tämän asetuksen mukaisesti käyttöön ottamiensa järjestelmien, sisäisen valvonnan ja sisäisen laadunvalvonnan mekanismien ja järjestelyjen riittävyttä ja vaikuttavuutta sekä toteutettava aiheelliset toimenpiteet mahdollisten puutteiden korjaamiseksi. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on erityisesti vuosittain arvioitava g alakohdassa tarkoitettu sisäinen*

*laadunvalvontajärjestelmä. Lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä tiedot arvioinnin tuloksista ja mahdollisista sisäisen laadunvalvontajärjestelmän muuttamiseksi ehdotetuista toimenpiteistä.*

*Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetut toimintaperiaatteet ja menettelytavat on dokumentoitava ja niistä on tiedotettava lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön työntekijöille.*

*Edellä d alakohdassa tarkoitettu tilintarkastustoimintojen mahdollinen ulkoistaminen ei vaikuta lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön vastuuseen tarkastettavaa yhteisöä kohtaan.*

*2. Lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava huomioon kokonsa ja toimintojensa monimutkaisuus noudattaessaan tämän artiklan 1 kohdan mukaisia vaatimuksia.*

*Lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on pystyttävä osoittamaan 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, että tällainen vaatimusten noudattaminen on oikeassa suhteessa lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön kokoon ja toimintojen monimutkaisuuteen.*

*Tekstin 6 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 24 a artiklaksi.*

## **Tarkistus 40**

### **Ehdotus asetukseksi 7 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*7 artikla*

*Poistetaan.*

*Riippumattomuus tarkastettavasta  
yhteisöstä*

**1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ja kaikkien, joilla on äänioikeuksia tilintarkastusyhteisössä, on oltava riippumaton tarkastettavasta yhteisöstä ja oltava osallistumatta tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon.**

**2. Lakisääteinen tilintarkastaja, tilintarkastusyhteisö, niiden avainpartnerit ja työntekijät sekä muut luonnolliset henkilöt, joiden tarjoamat palvelut ovat tällaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa ja jotka suoraan osallistuvat lakisääteiseen tilintarkastukseen, ja komission direktiivin 2004/72/EY 1 artiklan 2 kohdassa tarkoitetut näiden lähipiiriin kuuluvat henkilöt eivät saa ostaa eivätkä myydä sellaista rahoitusvälinettä eivätkä osallistua mihinkään sellaista rahoitusvälinettä koskevaan liiketoimeen, jonka on laskenut liikkeeseen tai taannut tai jota on muutoin tukenut tarkastettava yhteisö niiden harjoittaman lakisääteisen tilintarkastustoiminnan alalla, lukuun ottamatta osuuksia hajauttamiseen perustuvissa yhteissijoitusjärjestelmissä mukaan luettuina hoidetut rahastot, kuten eläkerahastot ja henkivakuutukset.**

**3. Edellä 2 kohdassa tarkoitetut henkilöt tai tilintarkastusyhteisöt eivät saa osallistua tai muutoin vaikuttaa tietyn tarkastettavan yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen laadintaan, jos nämä**

**a) omistavat tarkastettavan yhteisön rahoitusvälineitä, lukuun ottamatta hajauttamiseen perustuvien yhteissijoitusjärjestelmien osuuksia;**

**b) omistavat sellaisia tarkastettavaan yhteisöön yhteydessä olevan yhteisön rahoitusvälineitä, joiden omistaminen saattaa aiheuttaa tai joiden omistamisen saatetaan yleisesti katsoa aiheuttavan eturistiriidan, lukuun ottamatta hajauttamiseen perustuvien yhteissijoitusjärjestelmien osuuksia;**

*c) ovat lähimenneisyydessä olleet sellaisessa työ- tai liikesuhteessa tai muussa sellaisessa suhteessa tarkastettavaan yhteisöön, joka saattaa aiheuttaa tai jonka saatetaan yleisesti katsoa aiheuttavan eturistiriidan.*

*4. Edellä 2 kohdassa tarkoitetut henkilöt tai tilintarkastusyhteisöt eivät saa tavoitella eivätkä hyväksyä rahaa, lahjoja tai palveluksia miltään sellaiselta taholta, jonka kanssa lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on sopimussuhde.*

*5. Ammattietukkaa koskevia, direktiivin 2006/43/EY 21 artiklan 1 kohdan mukaisesti käyttöön otettuja kansallisia toimenpiteitä, jotka eivät ole 2, 3 ja 4 kohdan mukaisia, ei sovelleta.*

*Tekstin 7 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY 22 artiklaksi.*

## **Tarkistus 41**

### **Ehdotus asetukseksi 8 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### *8 artikla*

*Poistetaan.*

*Aiempien lakisääteisten tilintarkastajien taikka lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen työntekijöiden ottaminen yleisen edun kannalta merkittäviin yhteisöjen palvelukseen*

*1. Tilintarkastusyhteisön puolesta yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri ei saa ottaa vastaan ennen kuin vähintään kaksi vuotta on kulunut siitä, kun hän luopui lakisääteisenä tilintarkastajana tai avainpartnerina suorittamastaan tilintarkastustoimeksiannosta, seuraavia tehtäviä:*



a) johtoon kuuluvan avainhenkilön tehtävät tarkastetussa yhteisössä;

b) jäsenyys tarkastetun yhteisön tarkastusvaliokunnassa tai, jos tällaista valiokuntaa ei ole, elimessä, joka suorittaa tarkastusvaliokunnan tehtäviä vastaavia tehtäviä;

c) jäsenyys tarkastetun yhteisön hallintoelimessä toimivaan johtoon kuulumattomana tai jäsenyys tarkastetun yhteisön valvontaelimessä.

2. Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön työntekijät sekä muut luonnolliset henkilöt, joiden tarjoamat palvelut ovat tällaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa, eivät saa ottaa vastaan 1 kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitettuja tehtäviä ennen kuin vähintään yksi vuosi on kulunut siitä, kun he suoraan osallistuivat lakisääteiseen tilintarkastukseen, jos heidät on henkilökohtaisesti hyväksytty lakisääteisiksi tilintarkastajiksi.

*Tekstin 8 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 22 a artiklaksi.*

## **Tarkistus 42**

### **Ehdotus asetukseksi 9 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**2. Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tarjoaa tarkastettavalle yhteisölle 10 artiklan 2 kohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen liitännäispalveluja, tällaisista palveluista maksettavat palkkiot saavat olla enintään 10 prosenttia palkkioista, jotka tarkastettava yhteisö maksaa lakisääteisestä tilintarkastuksesta.**

**Poistetaan.**

## Tarkistus 43

### Ehdotus asetukseksi 9 artikla – 3 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jos lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevalta yleisen edun kannalta merkittävältä yhteisöltä saadut kokonaispalkkiot ovat kahtena peräkkäisenä vuonna vähintään 15 prosenttia lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön saamista vuotuisista kokonaispalkkioista, kyseisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tällaisesta tilanteesta 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 1 kohdassa ***tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen on päätettävä*** lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön esittämien objektiivisten perusteiden pohjalta, voiko kyseinen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö jatkaa kyseisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta lisäajan, joka ei kuitenkaan saa olla kahta vuotta pidempi.

## Tarkistus 44

### Ehdotus asetukseksi 9 artikla – 3 a kohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

Jos lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevalta yleisen edun kannalta merkittävältä yhteisöltä saadut kokonaispalkkiot ovat kahtena peräkkäisenä vuonna vähintään 15 prosenttia lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön saamista vuotuisista kokonaispalkkioista, kyseisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tällaisesta tilanteesta 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 1 kohdassa ***tarkoitettu toimivaltainen viranomainen voi päättää*** lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön esittämien objektiivisten perusteiden pohjalta, voiko kyseinen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö jatkaa kyseisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta lisäajan, joka ei kuitenkaan saa olla kahta vuotta pidempi.

***3 a. Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY 37 artiklan 2 kohtaa tämän artiklan 3 kohtaa ei sovelleta.***

## Tarkistus 45

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – otsikko

*Komission teksti*

***Kielto tarjota tilintarkastuksen  
oheispalveluja***

*Tarkistus*

***Oheispalvelut***

## Tarkistus 46

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – 1 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

1. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja ja ***tilintarkastuksen liitännäispalveluja***.

*Tarkistus*

1. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja, ***muuta varmennuspalveluja, veroneuvontapalveluja ja muita kiellon piiriin kuulumattomia oheispalveluja edellyttäen, että tarkastusvaliokunta on 10 a artiklan mukaisesti hyväksyttyä tilintarkastuspolitiikkaa soveltaen hyväksynyt näiden palvelujen tarjoamisen etukäteen ja lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö katsoo itse, että kyseisten palvelujen tarjoaminen ei vaaranna sen riippumattomuutta siinä määrin, ettei kyseistä vaaraa voida lieventää siedettävälle tasolle suojatoimenpiteitä soveltamalla***.

## Tarkistus 47

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja ***tai tilintarkastuksen liitännäispalveluja.***

*Tarkistus*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja, ***muuta varmennuspalveluja, veroneuvontapalveluja ja muita kiellon piiriin kuulumattomia oheispalveluja edellyttäen, että tarkastusvaliokunta on 10 a artiklan mukaisesti hyväksyttyä tilintarkastuspolitiikkaa soveltaen hyväksynyt näiden palvelujen tarjoamisen etukäteen ja lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö katsoo itse, että kyseisten palvelujen tarjoaminen ei vaaranna sen riippumattomuutta siinä määrin, ettei kyseistä vaaraa voida lieventää siedettävälle tasolle suojatoimenpiteitä soveltamalla.***

**Tarkistus 48**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

2. Sovellettaessa tätä artiklaa ***tilintarkastuksen liitännäispalveluilla*** tarkoitetaan seuraavia:

*Tarkistus*

2. Sovellettaessa tätä artiklaa ***varmennuspalveluilla, veroneuvontapalveluilla ja muilla oheispalveluilla*** tarkoitetaan ***erityisesti*** seuraavia:

**Tarkistus 49**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – e alakohta**

*Komission teksti*

e) todistuksen antaminen verovaatimusten noudattamisesta, jos tällaista todistamista

*Tarkistus*

e) todistuksen antaminen verovaatimusten noudattamisesta, ***veroilmoitusten***

edellytetään kansallisessa lainsäädännössä;

*laatiminen, neuvojen antaminen välillisistä veroista, ennakonpidätyksistä, tulleista ja julkisista tukitoimenpiteistä sekä verotarkastuksiin ja veroviranomaisten tiedusteluihin liittyvä tuki;*

## Tarkistus 50

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*e a) sähköisten tietojenkäsittelyjärjestelmien täytäntöönpanon ja jatkokehityksen varmennus;*

## Tarkistus 51

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – f alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

f) mitkä tahansa **muut** tilintarkastustyöhön liittyvät lakisäätteiset tehtävät, jotka lakisäätteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle asetetaan **unionin lainsäädännössä**.

f) mitkä tahansa tilintarkastustyöhön liittyvät lakisäätteiset **tai sääntelyyn perustuvat** tehtävät, jotka lakisäätteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle asetetaan **laeissa tai asetuksissa**.

## Tarkistus 52

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – f a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f a) raportointi- tai muut asiakirjapalvelut, mukaan lukien sijoittajatiedotteet tai toimet, joita tarkastettavan yhteisön on toteutettava arvopaperilainsäädännön tai -sääntelyn*

*nojalla;*

### **Tarkistus 53**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 kohta – f b alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f b) tarkastettavaa yhteisöä koskevan  
varmennuksen tarjoaminen muille  
osapuolille rahoitus- tai yritystoimintaan  
liittyvissä liiketoimissa.*

### **Tarkistus 54**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 2 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*2 a. Lakisääteinen tilintarkastaja tai  
tilintarkastusyhteisö voi jatkaa yleisen  
edun kannalta merkittävän yhteisön  
lakisääteisen tilintarkastuksen  
suorittamista ainoastaan, jos  
asianomainen tilintarkastaja tai  
tilintarkastusyhteisö voi 11 artiklan  
mukaisesti perustella sen, ettei tällainen  
palveluntarjonta vaikuta sen  
ammattilliseen harkintaan ja  
tilintarkastuskertomukseen.*

### **Tarkistus 55**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 3 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suoraan tai välillisesti tarjota tarkastettavalle

3. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suoraan tai välillisesti tarjota tarkastettavalle

yhteisölle, sen emoyritykselle eikä sen määräysvallassa oleville yrityksille tilintarkastuksen oheispalveluja.

yhteisölle, sen emoyritykselle eikä sen määräysvallassa oleville yrityksille **kiellettyjä** tilintarkastuksen oheispalveluja.

## Tarkistus 56

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – 3 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet eivät saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eivätkä sen määräysvallassa oleville yrityksille tilintarkastuksen oheispalveluja unionissa.

#### *Tarkistus*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet eivät saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eivätkä sen määräysvallassa oleville yrityksille **kiellettyjä** tilintarkastuksen oheispalveluja unionissa.

## Tarkistus 57

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

Tässä artiklassa 'tilintarkastuksen oheispalveluilla' tarkoitetaan seuraavia:

#### *Tarkistus*

Tässä artiklassa 'tilintarkastuksen **kiellettyillä** oheispalveluilla' tarkoitetaan seuraavia:

## Tarkistus 58

### Ehdotus asetukseksi 10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

a) **palvelut, jotka johtavat aina eturistiriitoihin:**

#### *Tarkistus*

a) **osallistuminen millään tavoin yhteisön johtamiseen tai päätöksentekoprosesseihin;**

## Tarkistus 59

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – i alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*i) tilintarkastukseen liittymättömät asiantuntijapalvelut, veroneuvonta, yleiset johtamispalvelut ja muut neuvontapalvelut;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 60

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – ii alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*ii) kirjanpito sekä kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;*

*a a) kirjanpitopalvelut sekä kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;*

## Tarkistus 61

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a b) palkanlaskentapalvelut;*

## Tarkistus 62

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – iii alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*iii) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan menettelyn suunnittelu ja toteutus sekä riskineuvonta;*

*a c) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tai sellaisten tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu tai toteutus, joissa*



*i) muodostetaan osa tarkastettavan yhteisön tilinpäätösraportoinnin sisäisestä valvonnasta tai*

*ii) tarjotaan lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan kirjanpitoaineiston tai tilinpäätöksen kannalta merkittäviä tietoja;*

## Tarkistus 63

### Ehdotus asetukseksi

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – iv alakohta**

#### *Komission teksti*

*iv) arvonmäärityspalvelut, käyvän arvon lausuntojen eli fairness opinion -lausuntojen antaminen tai luontoissuorituksia koskevat raportit;*

#### *Tarkistus*

*a d) arvonmäärityspalvelut, mukaan luettuna arvonmääritys vakuutusmatemaattisten palvelujen tai riita-asioiden tukipalvelujen yhteydessä, jos arvonmäärityksellä on erikseen tai yhdessä olennainen vaikutus tilinpäätökseen;*

## Tarkistus 64

### Ehdotus asetukseksi

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – v alakohta**

#### *Komission teksti*

*v) vakuutusmatemaattiset ja oikeudelliset palvelut, mukaan lukien riita-asioiden ratkaiseminen;*

#### *Tarkistus*

*a e) oikeudelliset palvelut, jotka koskevat*

*i) yleisen neuvonnan antamista,*

*ii) tilintarkastusasiakkaan puolesta neuvottelemista tai*

*iii) toimimista asianajajan roolissa riita-asioita ratkaistaessa;*

## Tarkistus 65

### Ehdotus asetukseksi

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – vi alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*vi) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan b–j alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu ja toteutus;*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 66**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – vii alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*vii) osallistuminen asiakkaan sisäiseen tarkastukseen sekä sisäisen tarkastuksen toimintoon liittyvien palvelujen tarjoaminen;*

*a f) osallistuminen asiakkaan sisäiseen tarkastukseen sekä sisäisen tarkastuksen toimintoon liittyvien palvelujen tarjoaminen;*

## **Tarkistus 67**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a g alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a g) juoksevia ja laskennallisia veroja koskevien laskelmien tekeminen, jos lopputuloksella olisi olennainen vaikutus tarkastettavaan tilinpäätökseen;*

## **Tarkistus 68**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a alakohta – viii alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*viii) välittämiseen, kauppaan, sijoitusneuvontaan tai sijoituspankkitoimintaan liittyvät palvelut;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 69

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a h alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a h) tilintarkastusasiakkaan osakkeiden myynnin edistäminen, kaupankäynti tämän osakkeilla tai tämän osakkeisiin liittyvän merkintäsitoumuksen antaminen.*

## Tarkistus 70

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – b alakohta – johdantokappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*b) palvelut, jotka voivat johtaa eturistiriitoihin:*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 71

### Ehdotus asetukseksi

10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – b alakohta – i alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*i) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, myös ylimmän johdon palvelukseenotto;*

*a i) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, jotka koskevat ylintä johtoa, jolla on mahdollisuus vaikuttaa merkittävästi lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan kirjanpitoaineiston tai tilinpäätöksen valmisteluun, jos palveluihin kuuluu*

*i) hakijoiden etsiminen tällaisiin tehtäviin tai*

*ii) tällaisiin tehtäviin hakevien henkilöiden suositusten tarkistaminen.*

## Tarkistus 72

### Ehdotus asetukseksi

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – b alakohta – ii alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*ii) tukikirjeiden (comfort letters) esittäminen sijoittajille yrityksen arvopapereiden liikkeeseenlaskun yhteydessä;*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 73**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – b alakohta – iii alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*iii) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu ja toteutus;*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 74**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – b alakohta – iv alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*iv) mahdollisia sulautumia ja omistussuhteiden hankintaa koskevat, myyjä- tai ostajapuolelle tarjottavat yritystarkastuspalvelut (due diligence) sekä tarkastettavaa yhteisöä koskevan varmuuden tarjoaminen muille osapuolille rahoitus- tai yritystoimintaan liittyvissä liiketoimissa.*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 75**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta – a j alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a j) verotusta koskevien neuvojen antaminen, kun neuvonnan tehokkuus riippuu erityisestä tilinpitokohtelusta tai tilinpäätösten esittämistavasta ja kun on aiheellista epäillä tilinpitokohtelun asianmukaisuutta sekä kun neuvonnan tulokset tai seuraukset vaikuttavat kyseisiin tilinpäätöksiin olennaisesti;*

**Tarkistus 76**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan iii ja iv alakohdassa mainittuja palveluja, jos 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen antaa siihen ennakkohyväksynnän.*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 77**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta – 5 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan i ja ii alakohdassa mainittuja palveluja, jos tämän asetuksen 31 artiklassa tarkoitettu tarkastusvaliokunta antaa siihen*

*Poistetaan.*

*ennakkohyväksynnän.*

## **Tarkistus 78**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 4 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Jos sellaisen ketjun jäsen, johon yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu, tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja kolmanteen maahan sijoittautuneelle, tarkastettavan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa olevalle yritykselle, asianomaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, vaarantaako tällainen ketjun jäsenen harjoittama palveluntarjonta lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden.*

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

## **Tarkistus 79**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 4 kohta – 1 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu johonkin ketjuun ja palveluja tarjotaan tarkastettavan yhteisön määräysvallassa oleville unionin ulkopuolelle sijoittautuneille yrityksille, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, voiko tällainen palveluntarjonta vaarantaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden. Jos lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön*

*Tarkistus*

*riippumattomuuteen kohdistuvaa uhkaa voidaan lieventää siedettävälle tasolle suojatoimenpiteitä soveltamalla, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on sovellettava kyseisiä suojatoimenpiteitä lieventääkseen tällaisten palvelujen tarjoamisesta aiheutuvaa riippumattomuuteen kohdistuvaa uhkaa.*

## Tarkistus 80

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 4 kohta – 2 alakohta**

### *Komission teksti*

*Jos asialla on vaikutuksia lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on sovellettava varotoimia tällaisen kolmannessa maassa harjoitettavan palveluntarjonnan aiheuttamien uhkien lieventämiseksi.* Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi jatkaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamista ainoastaan, jos asianomainen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi 11 artiklan mukaisesti perustella sen, ettei tällainen palveluntarjonta vaikuta sen ammatilliseen harkintaan ja tilintarkastuskertomukseen.

### *Tarkistus*

Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi jatkaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamista ainoastaan, jos asianomainen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi 11 artiklan mukaisesti perustella sen, ettei tällainen palveluntarjonta vaikuta sen ammatilliseen harkintaan ja tilintarkastuskertomukseen.

## Tarkistus 81

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 4 kohta – 3 alakohta**

### *Komission teksti*

Osallistumisen tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon *ja 3 kohdan a alakohdan ii ja iii alakohdassa tarkoitettujen palveluiden tarjoamisen* katsotaan aina

### *Tarkistus*

Osallistumisen tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon katsotaan aina vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.

vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.

## **Tarkistus 82**

**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 4 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Edellä 3 kohdan a alakohdan i alakohdassa ja iv–viii alakohdassa tarkoitettujen palvelujen tarjonnan on oletettava vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 83**

**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 4 kohta – 5 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi pyytää toimivaltaisen viranomaisen lausuntoa tästä seikasta.*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 84**

**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 5 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*5. Jos tilintarkastusyhteisö saa yli kolmanneksen vuotuisista tilintarkastustuloistaan suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä ja kuuluu ketjuun, joiden jäsenten vuotuiset tilintarkastustulot ovat Euroopan unionissa yhteensä yli 1 500 miljoonaa euroa, sen on täytettävä seuraavat edellytykset:*

*Poistetaan.*

*a) se ei saa tarjota suoraan tai välillisesti*



*yhdellekään yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisölle tilintarkastuksen oheispalveluja;*

*b) se ei saa kuulua sellaiseen ketjuun, joka tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja unionissa;*

*c) yhteisöllä, joka tarjoaa 3 kohdassa lueteltuja palveluja, ei saa suoraan tai välillisesti olla yli 5:tä prosenttia tilintarkastusyhteisön pääomasta tai äänioikeuksista;*

*d) yhteisöillä, jotka tarjoavat 3 kohdassa lueteltuja palveluja, ei saa yhdessä olla suoraan tai välillisesti yli 10:tä prosenttia tilintarkastusyhteisön pääomasta tai äänioikeuksista;*

*e) tällaisella tilintarkastusyhteisöllä ei saa suoraan tai välillisesti olla yli 5:tä prosenttia sellaisen yhteisön pääomasta tai äänioikeuksista, joka tarjoaa 3 kohdassa lueteltuja palveluja.*

## **Tarkistus 85**

**Ehdotus asetukseksi  
10 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*6. Siirretään komissiolle valta antaa delegoituja säädöksiä 68 artiklan mukaisesti, jotta voidaan mukauttaa tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitetuista tilintarkastuksen liitännäispalveluista laadittua luetteloja ja tämän artiklan 3 kohdassa tarkoitetuista tilintarkastuksen oheispalveluista laadittua luetteloja. Tällaista valtaa käyttäessään komissio ottaa huomioon tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla tapahtuvan kehityksen.*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 86**

**Ehdotus asetukseksi**

## 10 artikla – 6 a kohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**6 a. Toimivaltaiset viranomaiset voivat näytön perusteella lisätä 3 kohdassa tarkoitettuun lakisääteisiltä tilintarkastajilta ja tilintarkastusyhteisöiltä kiellettyjen tilintarkastuksen oheispalvelujen luetteloon palveluja, joiden tarjoamisen ne katsovat uhkaavan tilintarkastajan riippumattomuutta.**

*Toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava EAMV:lle kaikista tämän säännöksen mukaisesti tehdyistä päätöksistä. Ilmoitukseen on liitettävä lausunto perusteluista, joiden nojalla kyseinen päätös on tehty.*

## Tarkistus 87

### Ehdotus asetukseksi 10 a artikla (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### *10 a artikla*

**Tarkastusvaliokunnan oheispalveluille antama hyväksyntä**

**1. Tarkastusvaliokunnan on laadittava suositus politiikasta, joka kattaa 10 artiklan 3 kohdan kolmannen alakohdan a alakohdassa tarkoitettujen varmennuspalvelujen, veroneuvontapalvelujen ja muiden kuin kiellettyjen oheispalvelujen tarjoamisen, kun palveluja tarjoaa lakisääteinen tilintarkastaja, tilintarkastusyhteisö tai ketju, johon lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu, taikka muut yritykset, joita voidaan pitää varmennuspalvelujen, veroneuvontapalvelujen tai muiden oheispalvelujen tarjoajina.**

**Suositus on toimitettava hallinto- tai**

*valvontaelimelle, joka esittelee kyseisen politiikan yhtiökokoukselle hyväksymistä varten.*

*Jos hallinto- tai valvontaelimen päätös poikkeaa tarkastusvaliokunnan suosituksesta, hallinto- tai valvontaelimen on annettava lausunto perusteluista, joiden nojalla kyseistä suositusta ei ole noudatettu.*

*Jäsenvaltiot voivat sallia tai edellyttää, että suositus toimitetaan hallinto- tai valvontaelimelle hyväksymistä varten.*

*2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettussa politiikassa on käsiteltävä seuraavia seikkoja:*

*i) oheispalvelujen luonne ja se, missä määrin niihin sovelletaan tarkastusvaliokunnan määrittelemää avointa tarjousmenettelyä, ja*

*ii) hyväksyntävaltuuksien siirtäminen tietyillä tasoilla.*

*3. Tarkastettavan yhteisön on julkaistava 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesti hyväksytty politiikka ja ilmoitettava siitä toimivaltaiselle viranomaiselle.*

*Tarkastettavan yhteisön on lisättävä ilmoitukseensa perustelut sisältävä selvitys politiikastaan, erityisesti 2 kohdan i alakohtaan liittyvistä päätöksistä.*

*4. Tarkastusvaliokunnan on tarkastettava vuosittain uudelleen tämän artiklan mukaisesti hyväksyttyä politiikkaa, ja se voi antaa suosituksia hallinto- tai valvontaelimelle 1 kohdan mukaisesti.*

## **Tarkistus 88**

**Ehdotus asetukseksi  
11 artikla – 1 kohta – 1 luetelmakohta**

*Komission teksti*

*– täyttääkö se 6 artiklassa säädetyt sisäistä*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

*organisointia koskevat vaatimukset,*

## **Tarkistus 89**

### **Ehdotus asetukseksi 11 artikla – 1 kohta – 2 luetelmakohta**

*Komission teksti*

– täyttääkö se 7, 9 ja 10 artiklassa säädetyt vaatimukset,

*Tarkistus*

– täyttääkö se 9 ja 10 artiklassa säädetyt vaatimukset,

## **Tarkistus 90**

### **Ehdotus asetukseksi 11 artikla – 2 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Jos lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen kohdistuu uhkia oman työn tarkastamisen *tai oman edun* vuoksi, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suorittaa lakisääteistä tilintarkastusta.

*Tarkistus*

Jos lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen kohdistuu uhkia oman työn tarkastamisen vuoksi, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suorittaa lakisääteistä tilintarkastusta.

## **Tarkistus 91**

### **Ehdotus asetukseksi 11 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

***3. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä tiedot 1 ja 2 kohdassa tarkoitetuista arvioinneista ja dokumentoitava tilintarkastukseen liittyviin työpapereihin kaikki riippumattomuuteensa kohdistuvat merkittävät uhat sekä kyseisten uhkien lieventämiseksi toteutetut varotoimet.***

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

## Tarkistus 92

### Ehdotus asetukseksi

#### 11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – a alakohta

##### *Komission teksti*

a) vahvistettava vuosittain kirjallisesti tarkastusvaliokunnalle **riippumattomuutensa** tarkastettavasta yhteisöstä;

##### *Tarkistus*

a) vahvistettava vuosittain kirjallisesti tarkastusvaliokunnalle, **että lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat lakisääteinen tilintarkastaja ja tilintarkastusyhteisö sekä partnerit, ylimmät johtajat ja johtajat ovat riippumattomia** tarkastettavasta yhteisöstä;

## Tarkistus 93

### Ehdotus asetukseksi

#### 11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – b alakohta

##### *Komission teksti*

**b) vahvistettava vuosittain kirjallisesti tarkastusvaliokunnalle partnereiden, ylimmän johtajan ja lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan ydintiimin johtajan nimet ja vakuutettava, ettei eturistiriitoja ole;**

##### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 94

### Ehdotus asetukseksi

#### 11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – c alakohta

##### *Komission teksti*

**c) pyydettyä tarkastusvaliokunnalta lupa, jos se haluaa tarjota 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettavalle yhteisölle;**

##### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 95

### Ehdotus asetukseksi

#### 11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – d alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*d) pyydettyä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta toimivaltaiselta viranomaiselta lupa, jos se haluaa tarjota 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan iii ja iv alakohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettavalle yhteisölle;*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 96**

**Ehdotus asetukseksi  
13 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**13 artikla**

*Poistetaan.*

*Tietojen luovuttaminen kolmansien maiden tilintarkastajille ja kolmansien maiden viranomaisille*

*1. Kun lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö suorittaa sellaisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta, joka on osa konsernia, jonka emoyhtiö sijaitsee kolmannessa maassa, direktiivin 2006/43/EY 23 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut luottamuksellisuutta ja salassapitovelvollisuutta koskevat säännöt eivät saa estää lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä toimittamasta suoritettua tilintarkastustyötä koskevaa asianomaista dokumentaatiota kolmannessa maassa sijaitsevalle konsernin tilintarkastajalle, jos tällainen dokumentaatio on yksinomaisesti tarpeen emoyrityksen konsolidoidun tilinpäätöksen tilintarkastuksen valmistelemiseksi.*

*Tietojen siirtämisen kolmannessa maassa sijaitsevalle konsernin tilintarkastajalle on tapahduttava direktiivin 95/46/EY IV luvun ja henkilötietojen suojaa koskevien sovellettavien kansallisten*

*sääntöjen mukaisesti.*

**2. Kun lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö suorittaa sellaisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta, joka on laskenut arvopapereita liikkeeseen kolmannessa maassa tai joka on osa konsernia, joka laatii lakisääteisen konsolidoidun tilinpäätöksen kolmannessa maassa, se voi toimittaa halussaan olevat kyseisen yhteisön tilintarkastukseen liittyvät työpaperit tai muut asiakirjat ainoastaan asianomaisten kolmansien maiden toimivaltaisille viranomaisille direktiivin 2006/43/EY 47 artiklassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.**

*Tekstin 13 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY 23 artiklaksi.*

## **Tarkistus 97**

### **Ehdotus asetukseksi 14 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **14 artikla**

**Poistetaan.**

#### **Lakisääteisen tilintarkastuksen laajuus**

**1. Suorittaessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava tarvittavat toimet antaakseen lausunnon siitä, antaako yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös oikean ja riittävän kuvan asianomaisen tilinpäätössäännösten mukaisesti, ja tarvittaessa siitä, täyttääkö vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös 22 artiklassa tarkoitettujen lakisääteisten vaatimukset.**

**Näihin toimiin on sisällyttävä vähintään 15–20 artiklassa säädetyt vaatimukset.**

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön lausunto ilmaistaan 21–25 artiklan mukaisesti.*

*2. Lakisääteisen tilintarkastuksen laajuuteen ei sisälly varmennusta tarkastetun yhteisön tulevasta kannattavuudesta eikä siitä, miten tehokkaasti tai tuloksellisesti johto- tai hallintoelin on hoitanut tai hoitaa vastaisuudessa yhteisön asioita, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 22 ja 23 artiklassa tarkoitettujen raportointivaatimusten soveltamista.*

*Tekstin 14 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 25 a artiklaksi.*

## **Tarkistus 98**

### **Ehdotus asetukseksi 15 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### *15 artikla*

*Poistetaan.*

#### *Ammatillinen skeptisyys*

*Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittaessaan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä ammatillinen skeptisyys koko tilintarkastuksen ajan ja tiedostettava sääntöjenvastaisuuksia, myös väärinkäytöksiä tai virheitä, osoittavista tosiseikoista tai toimintatavoista johtuvan olennaisen virheellisyyden mahdollisuus huolimatta tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön aikaisemmasta kokemuksesta tarkastettavan yhteisön toimivan johdon ja yhteisön hallinnosta huolehtivien henkilöiden rehellisyydestä ja vilpittömyydestä.*

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä ammatillinen skeptisyys erityisesti käydessään läpi toimivan johdon tekemiä*



*arvioita, jotka liittyvät käypään arvoon ja liikearvon arvonalenemiseen ja muihin aineettomiin ja tuleviin rahavirtoihin, joilla on merkitystä liiketoiminnan jatkuvuutta arvioitaessa.*

*Tässä artiklassa 'ammattillisella skeptisyydellä' tarkoitetaan asennoitumista, johon kuuluu kyseenalaistava näkemys, tarkkaavaisuus sellaisten olosuhteiden varalta, jotka saattavat antaa viitteitä virheestä tai väärinkäytöksestä johtuvasta mahdollisesta virheellisyydestä, sekä tilintarkastusevidenssin kriittinen arvioiminen.*

*Tekstin 15 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY 21 artiklaksi.*

## **Tarkistus 99**

### **Ehdotus asetukseksi 16 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **16 artikla**

**Poistetaan.**

#### **Työn organisoiminen**

**1. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö, sen on nimettävä vähintään yksi avainpartneri. Tilintarkastusyhteisön on tarjottava nimetyille partnerille / nimetyille partnereille riittävät resurssit tämän/niiden tehtävien asianmukaiseksi hoitamiseksi.**

**Keskeiset perusteet tilintarkastusyhteisön valitessa nimettävää avainpartneria / nimettäviä avainpartnereita ovat tilintarkastuksen laadun varmistaminen, riippumattomuus ja pätevyys.**

**Nimetyin partnerin / nimettyjen partnereiden on oltava aktiivisesti mukana lakisääteisen tilintarkastuksen tekemisessä.**

**2. Kun lakisääteinen tilintarkastaja suorittaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen, hänen on käytettävä toimeksiantoon riittävästi aikaa ja osoitettava sitä varten riittävät resurssit työntekijöidensä joukosta suorittaakseen tehtävänsä asianmukaisesti.**

**3. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä tiedot tapauksista, joissa sen työntekijät eivät noudata tätä asetusta. Sen on myös säilytettävä tiedot tästä aiheutuneista seurauksista, myös näihin työntekijöihin kohdistetuista toimenpiteistä ja sisäisen laadunvalvontajärjestelmän muuttamiseksi toteutetuista toimenpiteistä. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on laadittava vuotuinen kertomus, jossa esitetään tiivistelmä tällaisista mahdollisista toteutetuista toimenpiteistä, ja esitettävä se työntekijöilleen.**

**Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö pyytää ulkopuolisilta asiantuntijoilta neuvoja, sen on dokumentoitava esitetty pyyntö ja vastaanotetut neuvot.**

**4. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on pidettävä asiakasrekisteriä. Tällaisen rekisterin on sisällettävä kustakin tilintarkastusasiakkaasta seuraavat tiedot:**

- a) nimi, osoite ja toimipaikka;**
- b) jos kyseessä on tilintarkastusyhteisö, avainpartneri(t);**
- c) lakisääteisestä tilintarkastuksesta perityt palkkiot ja muista palveluista perityt palkkiot kullakin tilikaudella.**

**5. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on luotava kustakin suoritetusta lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastuskansio. Tilintarkastuskansion on sisällettävä vähintään seuraavat tiedot ja asiakirjat,**

*joko paperisena tai sähköisessä muodossa:*

*a) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sekä tarkastettavan yhteisön välinen sopimus ja sen mahdolliset muutokset;*

*b) tarkastettavan yhteisön kanssa lakisääteisestä tilintarkastuksesta käyty kirjeenvaihto;*

*c) tilintarkastussuunnitelma, jossa esitetään lakisääteisen tilintarkastuksen todennäköinen laajuus ja toteuttamismenetelmä;*

*d) kuvaus suoritettujen tilintarkastustehtävien luonteesta ja laajuudesta;*

*e) tilintarkastussuunnitelmassa vahvistettujen tilintarkastusmenettelyjen eri vaiheiden alkamis- ja loppumispäivät;*

*f) suoritettujen tilintarkastusmenettelyjen keskeiset havainnot;*

*g) f alakohdassa tarkoitetuista havainnosta tehdyt päätelmät;*

*h) lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin lausunto, sellaisina kuin se on esitettyä 22 ja 23 artiklassa tarkoitettujen kertomusten luonnoksissa;*

*i) 11 artiklan 3 kohdan, 16 artiklan 3 kohdan, 17 ja 18 artiklan sekä 19 artiklan 6 kohdan mukaisesti säilytetyt tiedot;*

*j) muut relevantit tiedot ja asiakirjat, joilla on merkitystä 22 ja 23 artiklassa tarkoitettujen kertomusten tukena ja seurattaessa tämän asetuksen ja muiden sovellettavien oikeudellisten vaatimusten noudattamista.*

*Tilintarkastuskansio on suljettava viimeistään kahden kuukauden kuluttua 22 artiklassa tarkoitettujen tilintarkastuskertomuksen allekirjoituspäivämäärästä.*

**6. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä tiedot lakisääteisten tilintarkastusten suorittamisesta tehdyistä mahdollisista valituksista.**

*Tekstin 16 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 25 b artiklaksi.*

## **Tarkistus 100**

**Ehdotus asetukseksi  
17 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**17 artikla**

**Poistetaan.**

### **Markkinoiden luotettavuus**

**1. Jos ilmenee tapahtuma, jolla on tai voi olla vakavia seurauksia lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön lakisääteisen tilintarkastustoiminnan luotettavuuteen, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on**

**a) säilytettävä tiedot tapahtumasta;**

**b) toteutettava tarkoituksenmukaiset toimenpiteet tapahtuman seurausten hallitsemiseksi ja tapahtuman toistumisen estämiseksi;**

**c) tiedotettava tapahtumasta 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle.**

**Ensimmäisen alakohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen on sisällettävä tapahtumaan liittyvät tosiseikat ja olosuhteet, tiedot asiaan liittyneestä henkilöstä / liittyneistä henkilöistä sekä yksityiskohdat toimenpiteistä, jotka on toteutettu ensimmäisen alakohdan b alakohdan mukaisesti.**

**2. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö epäilee tai sillä on**

*perustellut syyt epäillä, että sääntöjenvastaisuuksia, myös väärinkäytöksiä, osoittavia tosiseikkoja tai toimintatapoja on ilmennyt, ilmenee parhailaan tai niihin pyritään tarkastettavan yhteisön tilinpäätökseen liittyen, sen on ilmoitettava asiasta tarkastettavalle yhteisölle ja pyydettyä sitä tutkimaan asiaa ja toteuttamaan asianmukaiset toimenpiteet tällaisten sääntöjenvastaisuuksien poistamiseksi ja niiden tulevan toistumisen ehkäisemiseksi, sanotun kuitenkaan rajoittamatta direktiivin 2005/60/EY soveltamista.*

*Jos tarkastettava yhteisö ei tutki asiaa eikä toteuta toimenpiteitä tai jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö uskoo, että tarkastettavan yhteisön toteuttamat toimenpiteet eivät riitä poistamaan tällaisia sääntöjenvastaisuuksia, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tällaisista sääntöjenvastaisuuksista yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille.*

*Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetun tosiseikan toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.*

*Tekstin 17 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 25 c artiklaksi.*

**Tarkistus 101**

**Ehdotus asetukseksi**

## 18 artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

### *18 artikla*

*Poistetaan.*

#### *Konsolidoitujen tilinpäätösten tilintarkastus*

*1. Jos kyseessä on sellaisen konsernin konsolidoidun tilinpäätöksen lakisäateinen tilintarkastus, jonka emoyhtiö on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, konsernin tilintarkastajan on*

*a) kannettava täysi vastuu 22 artiklassa tarkoitetusta tilintarkastuskertomuksesta ja 23 artiklassa tarkoitetusta tarkastusvaliokunnalle annettavasta täydentävästä kertomuksesta konsolidoidun tilinpäätöksen osalta;*

*b) osoitettava asiakirjoin se konsernin tilintarkastusta varten tehdyn tilintarkastustyön osuus, jonka on suorittanut kolmannen maan tilintarkastaja tai tilintarkastajat tai lakisäateinen tilintarkastaja tai lakisäateiset tilintarkastajat taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikkö tai tilintarkastusyksiköt tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt;*

*c) suoritettava tarkastus ja osoitettava asiakirjoin tarkastaneensa kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai lakisäateisen tilintarkastajan tai lakisäateisten tilintarkastajien taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen konsernin tilintarkastusta varten suorittaman tilintarkastustyön. Asianomaisen toimivaltaisen viranomaisen on konsernin tilintarkastajan säilyttämän dokumentaation perusteella voitava asianmukaisesti tarkastaa konsernin*

*tilintarkastajan suorittama työ.*

*Ensimmäisen alakohdan c alakohdan soveltamiseksi konsernin tilintarkastajan on hankittava kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen suostumus asianomaisen dokumentaation toimittamiseen konsolidoidun tilinpäätöksen tilintarkastuksen aikana, jotta se voi tukeutua kyseisen kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien taikka kyseisen kolmannen maan tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen tekemään työhön.*

*2. Jos konsernin tilintarkastaja ei ole tilanteessa, jossa se pystyy noudattamaan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan c alakohtaa, sen on toteutettava asianmukaiset toimenpiteet ja ilmoitettava asiasta 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle.*

*Tällaisiin toimenpiteisiin voi sisältyä täydentävän lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen, joko suoraan tai tällaisia tehtäviä ulkoistamalla, yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön asianomaisessa tytäryhtiössä.*

*3. Jos konsernin tilintarkastajaan kohdistetaan laaduntarkastus tai tutkinta, joka koskee sellaisen konsernin konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteistä tilintarkastusta, jonka emoyhtiö on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, konsernin tilintarkastajan on pyydettäessä asetettava toimivaltaisen viranomaisen*

*saataville hallussaan oleva asianomainen dokumentaatio, joka liittyy kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen konsernin tilintarkastusta varten suorittamaan tilintarkastustyöhön, mukaan lukien konsernin tilintarkastuksen kannalta merkitykselliset tilintarkastukseen liittyvät työpaperit.*

*Toimivaltaisen viranomaisen on pyydettävä lisädokumentaatiota tilintarkastustyöstä, jonka lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt on suorittanut tai ovat suorittaneet konsernin tilintarkastusta varten, asianomaisilta toimivaltaisilta viranomaisilta tämän asetuksen IV osaston III luvun nojalla.*

*Kun konsernin osan tilintarkastuksen suorittaa tai suorittavat kolmannen maan tilintarkastaja tai tilintarkastajat tai tilintarkastusyksikkö tai tilintarkastusyksiköt, toimivaltaisen viranomaisen on pyydettävä lisädokumentaatiota kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden suorittamasta tilintarkastustyöstä kolmannen maan asianomaisilta toimivaltaisilta viranomaisilta direktiivin 2006/43/EY 46 artiklassa tarkoitettujen työskentelyjärjestelyjen kautta.*

*Poiketen siitä, mitä kolmannessa alakohdassa säädetään, kun konsernin osan tilintarkastuksen suorittaa tai suorittavat sellaisen kolmannen maan tilintarkastaja tai tilintarkastajat tai tilintarkastusyksikkö tai tilintarkastusyksiköt, joka ei ole sopinut direktiivin 2006/43/EY 47 artiklassa*



*tarkoitetuista työskentelyjärjestelyistä, konsernin tilintarkastajan on pyydettyessä myös vastattava kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden suorittamaa tilintarkastustyötä koskevan lisädokumentaation asianmukaisen toimittamisen varmistamisesta, mukaan lukien konsernin tilintarkastuksen kannalta merkitykselliset tilintarkastukseen liittyvät työpaperit. Kyseisen toimittamisen varmistamiseksi konsernin tilintarkastajan on säilytettävä itsellään jäljennökset kyseisestä dokumentaatiosta tai vaihtoehtoisesti sovittava kolmannen maan tilintarkastajan tai tilintarkastajien tai tilintarkastusyksikön tai tilintarkastusyksiköiden kanssa siitä, että sillä on asianmukainen ja rajoittamaton mahdollisuus tutustua pyydettyessä asiakirjoihin, tai ryhdyttävä muihin asianmukaisiin toimiin. Jos oikeudelliset tai muut esteet tekevät mahdottomaksi tilintarkastukseen liittyvien työpapereiden siirtämisen kolmannesta maasta konsernin tilintarkastajalle, tämän säilyttämässä dokumentaatiossa on oltava todiste siitä, että se on ryhtynyt asianmukaisiin menettelyihin saadakseen mahdollisuuden tutustua tilintarkastusdokumentaatioon, ja jos on kyse muista kuin kolmannen maan kansallisesta lainsäädännöstä johtuvista oikeudellisista esteistä, todiste kyseisen esteen olemassaolosta.*

*Tekstin 18 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY 27 artiklaksi.*

**Tarkistus 102**

**Ehdotus asetukseksi**

## 19 artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

### *19 artikla*

*Poistetaan.*

#### *Sisäinen laadunvalvontatarkastus*

*1. Ennen kuin 22 ja 23 artiklassa tarkoitetut kertomukset annetaan, on tehtävä sisäinen laadunvalvontatarkastus sen arvioimiseksi, onko lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri kohtuudella arvioituna voinut laatia kyseisten kertomusten luonnoksissa esitetyn lausunnon ja niissä esitetyt päätelmät.*

*2. Sisäisen laadunvalvontatarkastuksen suorittajan on oltava sisäinen laadunvalvontatarkastaja. Tällaisen tarkastajan on oltava sellainen lakisääteinen tilintarkastaja, joka ei ole mukana suorittamassa sisäisen laadunvalvontatarkastuksen kohteena olevaa lakisääteistä tilintarkastusta.*

*3. Sisäistä laadunvalvontatarkastusta tehdessään tarkastajan on säilytettävä tiedot vähintään seuraavista:*

*a) suulliset ja kirjalliset tiedot, jotka lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri on toimittanut toteutettujen tilintarkastusmenettelyjen keskeisten havaintojen ja niiden perustella tehtyjen päätelmien tueksi, riippumatta siitä, onko ne toimitettu sisäisen laadunvalvontatarkastajan pyynnöstä vai ei;*

*b) tarkastetut tilinpäätösasiakirjat;*

*c) toteutettujen tilintarkastusmenettelyjen keskeiset havainnot ja niiden perustella tehdyt päätelmät;*

*d) lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin lausunnot, sellaisena kuin ne esitetään 22 ja 23 artiklassa tarkoitettujen kertomusten luonnoksissa.*

*4. Sisäisessä*

*laadunvalvontatarkastuksessa on arvioitava vähintään seuraavat osatekijät:*

*a) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuus tarkastettavasta yhteisöstä;*

*b) merkittävät riskit, jotka lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri on havainnut lakisääteisen tilintarkastuksen aikana, ja toimenpiteet, jotka se on toteuttanut näiden riskien asianmukaiseksi hallitsemiseksi;*

*c) lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin perustelut, erityisesti olennaisuuden ja b alakohdassa tarkoitettujen merkittävien riskien osalta;*

*d) mahdolliset pyynnöt neuvojen saamiseksi ulkopuolisilta asiantuntijoilta ja tällaisten neuvojen noudattaminen;*

*e) tilintarkastuksen aikana tilinpäätöksessä todettujen korjattujen ja korjaamattomien virheellisyyksien luonne ja laajuus;*

*f) aiheet, joista on keskusteltu tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnan sekä johto- ja/tai valvontaelimen kanssa;*

*g) aiheet, joista on keskusteltu toimivaltaisten viranomaisten ja tapauksen mukaan kolmansien osapuolten kanssa;*

*h) ilmaisevatko kansiosta valitut asiakirjat ja tiedot tilintarkastuksessa mukana olleiden työntekijöiden kantaa tyydyttävällä tavalla, ja tukevatko tällaiset asiakirjat ja tiedot lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin lausuntoa, sellaisena kuin se esitetään 22 ja 23 artiklassa tarkoitettujen kertomusten luonnoksessa.*

*5. Sisäisen laadunvalvontatarkastajan on keskusteltava sisäisen laadunvalvontatarkastuksen tuloksista lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin kanssa. Lakisääteisen*

*tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on määriteltävä menettely, jota on noudatettava, jos tarkastaja ja lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri eivät ole yksimielisiä laadunvalvontatarkastuksen tuloksista.*

*6. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä tiedot sisäisen laadunvalvontatarkastuksen tuloksista sekä pohdinnat, joihin nämä tulokset perustuvat.*

*Tekstin 19 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 25 d artiklaksi.*

### **Tarkistus 103**

**Ehdotus asetukseksi  
20 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*20 artikla*

*Poistetaan.*

*Kansainvälisten tilintarkastusstandardien  
käyttö*

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on noudatettava direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja suorittaessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia edellyttäen, että kyseiset standardit ovat tämän asetuksen vaatimusten mukaisia.*

### **Tarkistus 104**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai

1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai

tilintarkastusyhteisön on esitettävä yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset tarkastuskertomuksessa.

tilintarkastusyhteisön on esitettävä yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset tarkastuskertomuksessa, *joka on laadittu direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti.*

## Tarkistus 105

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – johdantokappale

*Komission teksti*

2. Tilintarkastuskertomuksen on oltava kirjallinen. Siinä on vähintään

*Tarkistus*

2. Tilintarkastuskertomuksen on oltava kirjallinen *ja se esitetään sähköisessä muodossa.* Siinä on vähintään

## Tarkistus 106

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – b alakohta

*Komission teksti*

b) ilmoitettava, *mistä vuositilinpäätöksestä tai konsolidoidusta tilinpäätöksestä on kyse, sekä asianomaisen* tilinpäätöksen päivämäärä *ja* kattama ajanjakso;

*Tarkistus*

b) ilmoitettava *yksittäisen yhteisön tai konsernin vuositilinpäätökseen tai konsolidoituun tilinpäätökseen sisältyvien tilinpäätösten otsikot sekä yksittäisen yhteisön tai konsernin* tilinpäätöksen päivämäärä *tai sen* kattama ajanjakso;

## Tarkistus 107

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – c alakohta

*Komission teksti*

c) jos lisäraportteja on tarkasteltu, selitettävä tällaisten tarkastelujen laajuus;

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 108

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – c a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*c a) annettava lausunto siitä, onko  
i) toimintakertomus yhdenmukainen  
saman tilikauden tilinpäätöksen kanssa,  
ii) toimintakertomus laadittu  
sovellettavien lakisäätteisten vaatimusten  
mukaisesti;*

## Tarkistus 109

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – c b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*c b) ilmoitettava, onko lakisäätäinen  
tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö  
yrityksestä ja sen toimintaympäristöstä  
tilintarkastuksen yhteydessä saamiensa  
tietojen ja käsitysten pohjalta havainnut  
olennaisia virheellisyyksiä  
toimintakertomuksessa, ja ilmoitettava  
kaikkien tällaisten virheellisyyksien  
luonteesta.*

## Tarkistus 110

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – d alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

d) *yksilöitävä*, mikä *tarkastettavan yhteisön* taho on nimennyt lakisäätöisen tilintarkastajan tai lakisäätöiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöt;

d) *ilmoitettava, kuka tai* mikä taho on nimennyt lakisäätöisen tilintarkastajan tai lakisäätöiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöt, *jollei näitä tietoja ole jo ilmoitettu saman tilikauden toimintakertomuksessa tai*

*vuositilinpäätöksessä;*

## Tarkistus 111

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – e alakohta

*Komission teksti*

e) ilmoitettava nimeämispäivämäärä ja se, kuinka kauan tilintarkastustoimeksianto on keskeytyksettä jatkunut, mukaan lukien aiemmat uusimiset ja uudelleennimeämiset;

*Tarkistus*

e) ilmoitettava *lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön* nimeämispäivämäärä ja se, kuinka kauan tilintarkastustoimeksianto on keskeytyksettä jatkunut, mukaan lukien aiemmat uusimiset *ja lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön* uudelleennimeämiset, *jollei näitä tietoja ole jo ilmoitettu saman tilikauden toimintakertomuksessa tai vuositilinpäätöksessä;*

## Tarkistus 112

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – f alakohta

*Komission teksti*

f) ilmoitettava, että lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu *20 artiklassa* tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti;

*Tarkistus*

f) ilmoitettava, että lakisääteinen tilintarkastus on suoritettu *direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa* tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti;

## Tarkistus 113

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – f a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f a) annettava t alakohdassa edellytetyllä tavalla tilintarkastuslausunnon tueksi seuraavat tiedot:*

*i) kuvaus tärkeimmistä arvioituista olennaisen virheellisyyden riskeistä, mukaan luettuna arvioidut*

*väärinkäytöksestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riskit;*

*ii) yhteenveto siitä, miten tilintarkastaja on toiminut näiden riskien johdosta; sekä*

*iii) kyseisen tilintarkastustyön keskeiset havainnot.*

*Asianomaisiin tilinpäätöksen tietoihin on viitattava selkeästi, jos se on tilintarkastuskertomuksessa esitettyjen edellä mainittujen kutakin merkittävää tilintarkastusriskiä koskevien tietojen kannalta tärkeää.*

*Edellä tarkoitettut tiedot tärkeimmistä arvioiduista olennaisen virheellisyyden riskeistä, jotka ilmoitetaan tilintarkastuskertomuksessa, valitaan niiden asioiden joukosta, joista keskustellaan kyseisen yhteisön tarkastusvaliokunnan kanssa direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien vaatimusten mukaisesti.*

## **Tarkistus 114**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **22 artikla – 2 kohta – h alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*h) kuvattava käytettyjä menetelmiä, mukaan lukien sitä, missä määrin tase on tarkastettu suoraan ja missä määrin järjestelmätarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen perusteella;*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 115**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **22 artikla – 2 kohta – i alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*i) selitettävä erot aineistolähtöisen tarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden*

*Poistetaan.*



*tarkastuksen painottamisessa edellisvuoteen verrattuna silloinkin, jos edellisvuoden lakisäateisen tilintarkastuksen on suorittanut joku muu lakisäateinen tilintarkastaja tai jotkut muut lakisäateiset tilintarkastajat tai jokin muu tilintarkastusyhteisö tai jotkin muut tilintarkastusyhteisöt;*

#### **Tarkistus 116**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – j alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*j) esitettävä yksityiskohtaisesti, millaisia olennaisuustasoja tilintarkastuksen suorittamisessa on käytetty;*

**Poistetaan.**

#### **Tarkistus 117**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – k alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*k) yksilöitävä ne vuositilinpäätöksen tai konsolidoidun tilinpäätöksen alat, jotka ovat olennaisen virheellisyyden riskin kannalta keskeisiä, mukaan lukien kriittiset kirjanpidolliset arviot tai mittausepävarmuutta sisältävät alat;*

**Poistetaan.**

#### **Tarkistus 118**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – l alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*l. annettava lausunto tarkastetun yhteisön tilanteesta tai, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisäateinen tilintarkastus, emoyhtiön ja konsernin tilanteesta, ja erityisesti arvioitava yhteisön tai emoyhtiön ja konsernin kykyä vastata velvoitteistaan*

*l. annettava*

*lähitulevaisuudessa ja jatkaa siten toimintaansa;*

*i) päätelmät siitä, onko toimiva johto käyttänyt toiminnan jatkuvuutta koskevaa oletusta asianmukaisesti valmistellessaan tilinpäätöstä sovellettavan tilinpäätössäännösten mukaisesti, sekä*

*ii) lausunto siitä, onko tilintarkastaja havainnut tilintarkastuksen perusteella tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka saattaa aiheuttaa merkittäviä epäilyksiä yhteisön kyvystä jatkaa toimintaansa;*

## **Tarkistus 119**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – m alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*m) arvioitava yhteisön tai, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus, emoyhtiön sisäistä valvontajärjestelmää, mukaan lukien lakisääteisen tilintarkastuksen aikana havaittuja merkittäviä sisäisen valvonnan puutteita, sekä kirjanpito- ja laskentajärjestelmää;*

**Poistetaan.**

## **Tarkistus 120**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – n alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*n) selitettävä, missä määrin lakisääteinen tilintarkastus oli suunniteltu havaitsemaan sääntöjenvastaisuudet, mukaan lukien väärinkäytökset;*

**Poistetaan.**

## **Tarkistus 121**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – o alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*o) ilmoitettava ja perustettava kirjanpito- ja tilinpäätössääntöjen mahdolliset rikkomiset tai lainsäädännön, yhteisön perussääntöjen, tilinpäätösten laatimisperiaatteita koskevien päätösten tai muiden yhteisön hallinnon ja ohjauksen kannalta tärkeiden näkökohtien rikkomiset;*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 122**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – o a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*o a) yksilöitävä kaikki kirjanpito vaatimusten tai lakisääteisten vaatimusten rikkomiset, jotka ovat tärkeitä yhteisön hallinnon ja ohjauksen taikka yhteisön toiminnan jatkumisen kannalta.*

## **Tarkistus 123**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – q alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

q) ilmoitettava, ettei 10 artiklan 3 kohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja ole tarjottu ja että lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt oli tai olivat tilintarkastusta suorittaessaan koko ajan ***täysin*** riippumaton tai riippumattomia. Jos lakisääteisen tilintarkastuksen suoritti tilintarkastusyhteisö, tilintarkastuskertomuksessa on ***yksilöitävä kukin tilintarkastustoimeksiantoa hoitavan tiimin jäsen ja*** todettava, että kaikki tiimin jäsenet olivat koko ajan

q) ilmoitettava, ettei 10 artiklan 3 kohdassa tarkoitettuja ***kiellettyjä*** tilintarkastuksen oheispalveluja ole tarjottu ja että lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt oli tai olivat tilintarkastusta suorittaessaan koko ajan riippumaton tai riippumattomia; ***ilmoitettava 10 artiklan 2 kohdassa tarkoitettut varmennuspalvelut, veroneuvontapalvelut ja muut oheispalvelut, joita on tarjottu yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisölle tarkastusvaliokunnan hyväksymällä***

*täysin riippumattomia eikä heillä ollut suoraa tai välillistä etua tarkastettavassa yhteisössä;*

*tavalla.* Jos lakisääteisen tilintarkastuksen suoritti tilintarkastusyhteisö, tilintarkastuskertomuksessa on todettava, että kaikki *tilintarkastustoimeksiantoa hoitavan* tiimin jäsenet olivat koko ajan riippumattomia *tarkastettavasta yhteisöstä;*

#### **Tarkistus 124**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – r alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*r) ilmoitettava 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 125**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – s alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*s) ilmoitettava 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan iii ja iv alakohdassa tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 126**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – t alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

t) annettava lausunto, jossa on selvästi esitettävä lakisääteisen tilintarkastajan tai

t) annettava lausunto, jossa on selvästi esitettävä lakisääteisen tilintarkastajan tai

lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen näkemys siitä, annetaanko vuositilinpäätöksessä tai konsolidoidussa tilinpäätöksessä oikea ja riittävä kuva *ja onko se laadittu asianomaisen tilinpäätössäännöstön mukaisesti ja, tarvittaessa, täyttääkö vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset*; tilintarkastuslausunnon on oltava vakiomuotoinen, ehdollinen tai kielteinen tai, jos lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt ei ole voinut tai eivät ole voineet antaa tilintarkastuslausuntoa, avoin; Jos lausunto on ehdollinen tai kielteinen tai jätetty antamatta, tilintarkastuskertomuksessa on selitettävä syyt tällaisen päätöksen tekemiseen;

## Tarkistus 127

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – u alakohta

#### *Komission teksti*

u) mainittava mahdolliset seikat, joihin lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt *kiinnitti* tai kiinnittävät erityistä *huomiota liittämättä kuitenkaan lausuntoon muistutusta*;

## Tarkistus 128

### Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 2 kohta – v alakohta

lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen näkemys siitä, annetaanko vuositilinpäätöksessä tai konsolidoidussa tilinpäätöksessä oikea ja riittävä kuva *yksittäisen yhteisön tai koko konsernin taloudellisesta asemasta ja sen taloudellisesta tuloksesta ja kassavirroista ja täyttävätkö ne lakisääteiset tilinpäätösvaatimukset*; tilintarkastuslausunnon on oltava vakiomuotoinen, ehdollinen tai kielteinen tai, jos lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt ei ole voinut tai eivät ole voineet antaa tilintarkastuslausuntoa, avoin. Jos lausunto on ehdollinen tai kielteinen tai jätetty antamatta, tilintarkastuskertomuksessa on selitettävä syyt tällaisen päätöksen tekemiseen;

#### *Tarkistus*

u) mainittava mahdolliset *muut* seikat, joihin lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt *myös kiinnittää* tai kiinnittävät erityistä huomiota *mukauttamatta lausuntoa*;

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**v) annettava lausunto siitä, ovatko vuosikertomus ja saman tilikauden vuositilinpäätös keskenään yhdenmukaiset;**

**Poistetaan.**

### **Tarkistus 129**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 2 kohta – w alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**w) yksilöitävä lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen sijoittautumispaikka.**

**Poistetaan.**

### **Tarkistus 130**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta on nimetty suorittamaan vähintään kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, **niiden** on oltava yksimielisiä lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista ja annettava yhteinen kertomus ja lausunto. **Jos asiasta vallitsee erimielisyys, kunkin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava erillään oma lausuntonsa. Jos yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö antaa ehdollisen, kielteisen tai avoimen lausunnon, kokonaislausunto on katsottava ehdolliseksi, kielteiseksi tai avoimeksi. Kunkin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on erillisessä**

3. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta on nimetty suorittamaan vähintään kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, **kyseisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen** on oltava yksimielisiä lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista ja annettava yhteinen kertomus ja lausunto.

*kohdassa selitettävä erimielisyyden syyt.*

### **Tarkistus 131**

#### **Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

4. Tilintarkastuskertomus *saa olla enintään neljän sivun tai 10 000 merkin (ilman välilyöntejä) pituinen. Se* ei saa sisältää ristikkäisviittauksia 23 artiklassa tarkoitettuun tarkastusvaliokunnalle annettavaan täydentävään kertomukseen.

*Tarkistus*

4. Tilintarkastuskertomus ei saa sisältää ristikkäisviittauksia 23 artiklassa tarkoitettuun tarkastusvaliokunnalle annettavaan täydentävään kertomukseen.

### **Tarkistus 132**

#### **Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 5 kohta**

*Komission teksti*

5. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on allekirjoitettava ja päivättävä tilintarkastuskertomus. Kun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö, sen puolesta tarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien on *vähintään* allekirjoitettava tilintarkastuskertomus.

*Tarkistus*

5. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on allekirjoitettava ja päivättävä tilintarkastuskertomus. Kun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö, sen puolesta tarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien on allekirjoitettava tilintarkastuskertomus.

### **Tarkistus 133**

#### **Ehdotus asetukseksi 22 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

*Tietyntyyppisten yritysten vuositilinpäätöksistä, konsolidoituista*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

*tilinpäätöksistä ja niihin liittyvistä kertomuksista annetun direktiivin [XXX] 35 artiklaa ei sovelleta yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastuskertomuksiin.*

#### **Tarkistus 134**

**Ehdotus asetukseksi**  
**23 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkastusvaliokunta* tai vastaavia tehtäviä *hoitava elin saa toimittaa täydentävän kertomuksen tarkastettavan yhteisön johto-, hallinto- tai valvontaelimelle.*

*Tarkistus*

*Tarkastusvaliokunnan* tai vastaavia tehtäviä *hoitavan elimen on toimitettava täydentävä kertomus* tarkastettavan yhteisön johto-, hallinto- tai valvontaelimelle.

#### **Tarkistus 135**

**Ehdotus asetukseksi**  
**23 artikla – 1 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Täydentävä kertomus esitetään tarkastettavan yhteisön yhtiökokoukselle, jos tarkastettavan yhteisön johto- tai hallintoelin niin päättää.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 136**

**Ehdotus asetukseksi**  
**23 artikla – 2 kohta – a alakohta**

*Komission teksti*

a) sisällettävä **22 artiklan 2 kohdan q alakohdassa tarkoitettu** toteamus riippumattomuudesta;

*Tarkistus*

a) sisällettävä toteamus riippumattomuudesta;



## Tarkistus 137

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

b) yksilöitävä päivämäärät, joina on pidetty kokoukset tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnan tai vastaavia tehtäviä hoitavan elimen kanssa;

#### *Tarkistus*

b) kuvattava tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnan, johtoelimen ja hallinto- tai valvontaelimen kanssa käydyn viestinnän luonne ja laajuus, mukaan luettuna se, kuinka tiheästi viestinnästä on ollut kyse;

## Tarkistus 138

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – c alakohta

#### *Komission teksti*

c) yksilöitävä mahdolliset päivämäärät, joina on pidetty kokoukset tarkastettavan yhteisön johto-, hallinto- tai valvontaelimen kanssa;

#### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 139

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – d alakohta

#### *Komission teksti*

d) kuvattava nimeämismenettelyä;

#### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 140

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – e alakohta

#### *Komission teksti*

e) kuvattava tehtävänjakoa tarkastettavan yhteisön lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien ja/tai

#### *Tarkistus*

e) sisällettävä kuvaus tilintarkastuksen soveltamisalasta ja ajoituksesta, ja siinä on tarvittaessa kuvattava

tilintarkastusyhteisön tai  
tilintarkastusyhteisöjen kesken;

– tehtävänjakoa **ja tarvittaessa kiertoa**  
tarkastettavan yhteisön lakisääteisen  
tilintarkastajan tai lakisääteisten  
tilintarkastajien ja/tai tilintarkastusyhteisön  
tai tilintarkastusyhteisöjen kesken **sekä**

– **sitä, minkä tilintarkastustyön on tehnyt  
tai ovat tehneet kolmannen maan  
tilintarkastaja tai tilintarkastajat tai  
lakisääteinen tilintarkastaja tai  
lakisääteiset tilintarkastajat taikka  
kolmannen maan tilintarkastusyksikkö tai  
tilintarkastusyksiköt tai  
tilintarkastusyhteisö tai  
tilintarkastusyhteisöt, jos kyseessä on  
konsolidoidun tilinpäätöksen  
lakisääteinen tilintarkastus;**

## Tarkistus 141

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**e a) sisällettävä lakisääteisessä  
tilintarkastuksessa tehdyt merkittävät  
havainnot, mukaan luettuina seuraavat:**

**i) selvitys lakisääteisen tilintarkastuksen  
aikana havaituista tapahtumista tai  
olosuhteista, jotka voivat herättää  
merkittäviä epäilyksiä tarkastettavan  
yhteisön kyvystä jatkaa toimintaansa, sekä  
siitä, merkitsevätkö nämä tapahtumat tai  
olosuhteet olennaista epävarmuutta;**  
**ii) yhteenveto kaikista takauksista,  
hallinnollisista kirjeistä, julkisista  
tukitoimista ja muista tukitoimista, joiden  
perusteella toiminnan jatkuvuutta on  
arvioitu;**

**iii) tiedot lakisääteisen tilintarkastuksen  
aikana havaituista olennaisista virheistä  
tai puuttuvista tiedoista tarkastettavissa  
kirjanpitoaineistoissa,**

*vuositilinpäätöksissä tai konsolidoiduissa tilinpäätöksissä ja muissa kertomuksissa – jos sellaisia käytettiin ja jos ne vaikuttivat tilinpäätökseen;*

*iv) lakisääteisen tilintarkastuksen aikana havaitut asiat, joissa lakeja ja asetuksia ei ole noudatettu, jos niiden katsotaan olevan tarkastusvaliokunnan tehtävien hoitamisen kannalta tärkeitä;*

*v) havaitut merkittävät puutteet sisäisessä valvonnassa; täydentävässä kertomuksessa on merkittävien puutteiden osalta ilmoitettava, onko toimiva johto ratkaissut kyseisen puutteen vai ei; siinä on lisäksi annettava tiedot ylimääräisistä tilintarkastusmenettelyistä, joita asianomaisilla erityisaloilla on suoritettu yhteisön sisäisessä valvonnassa esiintyneiden kyseisten puutteiden vuoksi;*

*vi) lakisääteisen tilintarkastajan tai tarkastusyhteisön näkemykset yhteisön tilinpäätöskäytäntöjen merkittävistä laadullisista näkökohdista, kuten tilinpäätösten laatimisperiaatteista, kirjanpidollisista arvioista, arvonmäärityksistä ja tilinpäätöstietojen julkaisemisesta;*

*vii) merkittävät päätelmät konsolidoinnin periaatteiden soveltamisesta, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus;*

*viii) selvitys tilintarkastuksen aikana kohdatuista merkittävistä vaikeuksista;*

*ix) selvitys tilintarkastuksen yhteydessä havaituista merkittävistä asioista, joista oli keskusteltu tai käyty kirjeenvaihtoa johdon kanssa;*

*x) selvitys tilintarkastuksen yhteydessä havaituista muista asioista, jotka tilintarkastajan ammatillisen harkinnan mukaan ovat merkittäviä tilinpäätösraportointiprosessin valvonnan kannalta;*

*xi) selvitys siitä, onko tarkastettava*

*yhteisö toimittanut kaikki pyydyt selitykset ja asiakirjat.*

#### **Tarkistus 142**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 2 kohta – f alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f) ilmoitettava ja perusteltava päätelmät olennaisesta epävarmuudesta, joka saattaa aiheuttaa epäilyksiä yhteisön kyvystä jatkaa toimintaansa;*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 143**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 2 kohta – g alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*g) määriteltävä yksityiskohtaisesti, vaikuttavatko kirjanpito, laskentatoimi, kaikki tarkastetut asiakirjat, vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös ja mahdolliset lisäraportit asianmukaisilta;*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 144**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 2 kohta – h alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*h) ilmoitettava ja perusteltava yksityiskohtaisesti kaikki tapahtumat, joissa vaatimuksia ei ole noudatettu, mukaan lukien muut kuin olennaiset tapahtumat sikäli kuin niiden katsotaan olevan tarkastusvaliokunnan tehtävien hoitamisen kannalta tärkeitä;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 145

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – i alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*i) arvioitava vuositilinpäätöksen tai konsolidoidun tilinpäätöksen eri eriin sovelletut arvostusmenetelmät, mukaan lukien niiden muutosten vaikutukset;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 146

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – j alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*j) esitettävä yksityiskohtaiset tiedot kaikista takauksista, tukikirjeistä (comfort letters), julkisista tukitoimista ja muista tukitoimista, joiden perusteelta toiminnan jatkuvuutta on arvioitu;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 147

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – k alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*k) vahvistettava mukanaolo inventaarion teossa ja muussa fyysisessä varmentamisessa, jos tällaista inventaarion tekoa tai varmentamista tapahtui;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 148

### Ehdotus asetukseksi 23 artikla – 2 kohta – l alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***l) ilmoitettava ja selitettävä konsolidoinnin periaatteet, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus;***

***Poistetaan.***

#### **Tarkistus 149**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 2 kohta – m alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***m) ilmoitettava, minkä tilintarkastustyön on tehnyt tai ovat tehneet kolmannen maan tilintarkastaja tai tilintarkastajat tai lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat taikka kolmannen maan tilintarkastusyksikkö tai tilintarkastusyksiköt tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus;***

***Poistetaan.***

#### **Tarkistus 150**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 2 kohta – n alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***n) todettava, onko tarkastettava yhteisö toimittanut kaikki pyydetyt selitykset ja asiakirjat.***

***Poistetaan.***

#### **Tarkistus 151**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

4. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on allekirjoitettava ja päivättävä tarkastusvaliokunnalle esitettävä täydentävä kertomus. Kun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö, sen puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien on *vähintään* allekirjoitettava tarkastusvaliokunnalle esitettävä täydentävä kertomus.

*Tarkistus*

4. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on allekirjoitettava ja päivättävä tarkastusvaliokunnalle esitettävä täydentävä kertomus. Kun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö, sen puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien on allekirjoitettava tarkastusvaliokunnalle esitettävä täydentävä kertomus.

**Tarkistus 152**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 5 kohta**

*Komission teksti*

*5. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on pyynnöstä viipymättä asetettava täydentävä kertomus toimivaltaisten viranomaisten saataville.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 153**

**Ehdotus asetukseksi  
24 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on raportoitava tarkastusvaliokunnalle lakisääteisen tilintarkastuksen yhteydessä havaituista keskeisistä seikoista, erityisesti

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on raportoitava tarkastusvaliokunnalle lakisääteisen tilintarkastuksen yhteydessä havaituista keskeisistä seikoista, erityisesti

### ***olennaisista heikkouksista***

tilinpäätösraportointiprosessiin liittyvässä sisäisessä valvonnassa. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on minkä tahansa osapuolen pyynnöstä keskusteltava näistä seikoista tarkastusvaliokunnan kanssa.

### ***merkittävistä puutteista***

tilinpäätösraportointiprosessiin liittyvässä sisäisessä valvonnassa. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on minkä tahansa osapuolen pyynnöstä keskusteltava näistä seikoista tarkastusvaliokunnan kanssa.

## **Tarkistus 154**

### **Ehdotus asetukseksi 24 artikla – 4 kohta**

#### *Komission teksti*

**Jos** tarkastettava yhteisö on vapautettu velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mistä yhteisön elimestä tai tahosta tulee lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön yhteistyökumppani tässä artiklassa tarkoitettujen velvoitteiden hoitamiseksi.

#### *Tarkistus*

**Kun** tarkastettava yhteisö on vapautettu velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mistä yhteisön elimestä tai tahosta tulee lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön yhteistyökumppani tässä artiklassa tarkoitettujen velvoitteiden hoitamiseksi.

## **Tarkistus 155**

### **Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – johdantokappale**

#### *Komission teksti*

1. Rajoittamatta direktiivin 2004/39/EY 55 artiklan, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/48/EY 53 artiklan, direktiivin 2007/64/EY 15 artiklan 4 kohdan, direktiivin 2009/65/EY 106 artiklan, direktiivin 2009/110/EY 3 artiklan ensimmäisen kohdan ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY 72 artiklan soveltamista yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavalla lakisääteisellä tilintarkastajalla tai

#### *Tarkistus*

1. Rajoittamatta direktiivin 2004/39/EY 55 artiklan, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/48/EY 53 artiklan, direktiivin 2007/64/EY 15 artiklan 4 kohdan, direktiivin 2009/65/EY 106 artiklan, direktiivin 2009/110/EY 3 artiklan ensimmäisen kohdan ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY 72 artiklan soveltamista ***direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdassa määritellyn*** yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen



tilintarkastusyhteisöllä on velvollisuus pikaisesti ilmoittaa yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille kyseistä yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä koskevista *mahdollista tosiseikoista ja päätöksistä*, joista se on tullut tietoiseksi lakisääteistä tilintarkastusta suorittaessaan ja jotka todennäköisesti johtavat seuraaviin:

tilintarkastuksen suorittavalla lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on velvollisuus pikaisesti ilmoittaa yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille kyseistä yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä koskevista *tiedoista*, joista se on tullut tietoiseksi lakisääteistä tilintarkastusta tavanomaisesti suorittaessaan ja jotka *ovat johtaneet tai* todennäköisesti johtavat seuraaviin:

### Tarkistus 156

#### Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – b alakohta

##### *Komission teksti*

b) yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön *jatkuvan toiminnan vaarantuminen*;

##### *Tarkistus*

b) yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön *jatkuvaan toimintaan kohdistuva olennainen uhka tai epäily*;

### Tarkistus 157

#### Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 1 kohta – 1 alakohta – c alakohta

##### *Komission teksti*

c) *tilinpäätösten vahvistamatta* jättäminen tai *varaumien esittäminen*.

##### *Tarkistus*

c) *tilinpäätöstä koskevan tarkastuslausunnon antamatta* jättäminen tai *kielteisen, avoimen tai ehdollisen lausunnon antaminen*.

### Tarkistus 158

#### Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

##### *Komission teksti*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös

##### *Tarkistus*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös

velvollisuus ilmoittaa *mahdollisista tosiseikoista tai päätöksistä*, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, *jolla on läheiset siteet sellaiseen* yleisen edun kannalta *merkittävään yhteisöön*, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös suorittaa.

velvollisuus ilmoittaa *ensimmäisen alakohdan a, b tai c alakohdan mukaisista tiedoista*, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, *joka on sellaisen* yleisen edun kannalta *merkittävän yhteisön määräysvallassa*, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös suorittaa.

## Tarkistus 159

### Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 2 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

*Luottolaitoksia ja vakuutusyhtiöitä* valvovien toimivaltaisten viranomaisten on käytävä säännöllisiä keskusteluja näiden laitosten ja yhtiöiden lakisääteistä tilintarkastusta suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen kanssa.

#### *Tarkistus*

*Yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä* valvovien toimivaltaisten viranomaisten on käytävä säännöllisiä keskusteluja näiden laitosten ja yhtiöiden lakisääteistä tilintarkastusta suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen kanssa. *Toimivaltaisen viranomaisen ja lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on tiedotettava toisilleen ja tarkastettavalle yhteisölle 1 kohdassa tarkoitetuista asiaankuuluvista tosiseikoista tai päätöksistä.*

*Euroopan järjestelmäriskikomitean on järjestettävä vähintään kerran vuodessa tapaaminen, johon osallistuvat lakisääteiset tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt tai ketjut, jotka suorittavat lakisääteisen tilintarkastuksen jollekin finanssimarkkinoiden vakauden valvontaryhmän yksilöimälle, järjestelmän kannalta merkittävälle rahoituslaitokselle, jotta järjestelmäriskikomitealle voidaan tiedottaa alakohtaisesta tai mahdollisesta merkittävästä kehityksestä kyseisissä järjestelmän kannalta merkittävissä rahoituslaitoksissa.*

## Tarkistus 160

### Ehdotus asetukseksi 25 artikla – 3 kohta

#### *Komission teksti*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee 1 kohdassa tarkoitettun tosiseikan tai päätöksen 2 kohdassa tarkoitettujen keskustelujen aikana toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

#### *Tarkistus*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee 1 kohdassa tarkoitettun tosiseikan, ***tiedot, lausunnon*** tai päätöksen tai 2 kohdassa tarkoitettujen keskustelujen aikana ***ilmenevän tosiseikan, tiedon tai lausunnon*** toimivaltaisille viranomaisille ***tai rahoitusvakaudesta vastaaville tahoille***, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

## Tarkistus 161

### Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Lakisääteisten tilintarkastajien, jotka suorittavat yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia, on julkistettava vuotuinen tuloslaskelmansa.

#### *Tarkistus*

Lakisääteisten tilintarkastajien, jotka suorittavat yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia, on julkistettava vuotuinen tuloslaskelmansa ***viimeistään neljän kuukauden kuluttua kunkin tilikauden päättymisestä.***

## Tarkistus 162

### Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 2 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

2. Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa

#### *Tarkistus*

2. Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa

tuloslaskelmassa on ilmoitettava kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu 10 artiklan 2 kohdassa määritellyistä **tilintarkastuksen liitännäispalveluista**.

tuloslaskelmassa on ilmoitettava kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu 10 artiklan 2 kohdassa määritellyistä **varmennuspalveluista, veroneuvontapalveluista ja muista oheispalveluista**.

### **Tarkistus 163**

#### **Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 2 kohta – 2 alakohta**

##### *Komission teksti*

***Vuositilinpäätös tai vuotuinen tuloslaskelma on tilintarkastettava tämän asetuksen säännösten mukaisesti.***

##### *Tarkistus*

***Vuositilinpäätöksestä ja vuotuisesta tuloslaskelmasta on tehtävä lakisääteinen tilintarkastus.***

### **Tarkistus 164**

#### **Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – johdantokappale**

##### *Komission teksti*

3. Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu ketjuun, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava vuositilinpäätöksessä tai vuotuisen tuloslaskelman liitteenä seuraavat lisätiedot:

##### *Tarkistus*

3. Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu ketjuun, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava vuositilinpäätöksessä tai vuotuisen tuloslaskelman liitteenä ***tai 27 artiklassa edellytetyssä avoimuusraportissa*** seuraavat lisätiedot:

## Tarkistus 165

### Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 3 kohta – d alakohta

#### *Komission teksti*

d) *ketjun tilintarkastettu konsolidoitu tilinpäätös ja*, jos ketjua hallinnoi oikeushenkilö, kyseisen oikeushenkilön tilintarkastettu tilinpäätös, *jotka* on laadittu direktiivin 2004/109/EY 4 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

#### *Tarkistus*

d) jos ketjua hallinnoi oikeushenkilö, kyseisen oikeushenkilön tilintarkastettu tilinpäätös, *joka* on laadittu direktiivin 2004/109/EY 4 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

## Tarkistus 166

### Ehdotus asetukseksi 26 artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

Vuositilinpäätös tai vuotuinen tuloslaskelma on julkistettava lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, jolta sen on oltava saatavissa vähintään viiden vuoden ajan.

#### *Tarkistus*

Vuositilinpäätös tai vuotuinen tuloslaskelma on julkistettava lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, jolta sen on oltava saatavissa vähintään viiden vuoden ajan *julkistamisajankohdasta lähtien*.

## Tarkistus 167

### Ehdotus asetukseksi 27 artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön, joka suorittaa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia, on julkistettava vuotuinen avoimuusraportti viimeistään *kolmen* kuukauden kuluttua kunkin tilikauden päättymisestä. Vuotuinen avoimuusraportti on julkistettava lakisääteisen tilintarkastajan tai

#### *Tarkistus*

1. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön, joka suorittaa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia, on julkistettava vuotuinen avoimuusraportti viimeistään *neljän* kuukauden kuluttua kunkin tilikauden päättymisestä. Vuotuinen avoimuusraportti on julkistettava lakisääteisen tilintarkastajan tai

tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, jolta sen on oltava saatavissa vähintään viiden vuoden ajan.

tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, jolta sen on oltava saatavissa vähintään viiden vuoden ajan  
*julkistamisajankohdasta lähtien.*

## Tarkistus 168

### Ehdotus asetukseksi 27 artikla – 1 kohta – 3 alakohta

*Komission teksti*

*Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on ilmoitettava EAMV:lle ja toimivaltaisille viranomaisille, että avoimuusraportti on julkistettu lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, tai ilmoitettava niille tarvittaessa, että avoimuusraportti on päivitetty.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 169

### Ehdotus asetukseksi 27 artikla – 2 kohta – 1 alakohta – c alakohta

*Komission teksti*

c) kuvaus tilintarkastusyhteisön hallintorakenteesta;

*Tarkistus*

c) kuvaus tilintarkastusyhteisön *hallintorakenteesta, mukaan luettuna hallinto-, johto- ja valvontaelinten ja niiden toimikuntien kokoonpano ja toiminta;*

## Tarkistus 170

### Ehdotus asetukseksi 27 artikla – 2 kohta – 1 alakohta – f alakohta

*Komission teksti*

f) luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on

*Tarkistus*

f) luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on

suorittanut edellisen tilikauden aikana,  
*sekä luettelo yhteisöistä, joilta  
lakisääteinen tilintarkastaja tai  
tilintarkastusyhteisö saa yli 5 prosenttia  
vuotuisista tuloistaan;*

suorittanut edellisen tilikauden aikana;

## Tarkistus 171

**Ehdotus asetukseksi**  
**27 artikla – 2 kohta – 1 alakohta – k alakohta**

*Komission teksti*

k) *tarvittaessa selvitys hallinnointi- ja  
ohjausjärjestelmästä.*

*Tarkistus*

k) *viittaus vähintään yhteen seuraavista:*

*i) hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää  
koskeva säännöstö, jota  
tilintarkastusyhteisön on noudatettava,*

*ii) hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää  
koskeva säännöstö, jota  
tilintarkastusyhteisö on mahdollisesti  
päättänyt vapaaehtoisesti noudattaa,*

*iii) tiedot kaikista tilintarkastusyhteisön  
soveltamista kansallisen lainsäädännön  
vaatimukset ylittävistä hallinnointi- ja  
ohjauskäytännöistä.*

*Jos selvityksessä on annettu i ja ii  
alakohdassa tarkoitetut tiedot,  
tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava  
myös, mistä asianomaiset tekstit ovat  
julkisesti saatavissa. Jos selvityksessä on  
annettu iii alakohdassa tarkoitetut tiedot,  
tilintarkastusyhteisön on julkistettava  
hallinnointi- ja ohjauskäytäntönsä.*

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai  
tilintarkastusyhteisön on soveltuvien osien  
annettava selvitys siitä, missä määrin  
tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on  
kansallisen lainsäädännön mukaisesti  
poikennut a alakohdan i tai ii  
alakohdassa tarkoitetusta hallinnointi- tai  
ohjausjärjestelmästä. Niissä tapauksissa,  
joissa tilintarkastusyhteisö on päättänyt  
olla soveltamatta mitään a alakohdan i tai  
ii alakohdassa tarkoitettuja hallinto- ja*

*ohjausjärjestelmää koskevia sääntöjä, sen on perusteltava valintansa;*

*Jos tilintarkastusyhteisö ei ole velvollinen noudattamaan mitään hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskevaa säännöstöä eikä se noudata sellaista vapaaehtoisesti, sen on mainittava tästä;*

## **Tarkistus 172**

### **Ehdotus asetukseksi 28 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **28 artikla**

**Poistetaan.**

#### **Selvitys hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä**

- 1. Jos tilintarkastusyhteisö saa yli kolmanneksen vuotuisista tilintarkastustuloistaan suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä, sen on julkistettava selvitys hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä. Selvitys on sisällytettävä erillisenä kohtana avoimuusraporttiin.**
- 2. Hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskevassa selvityksessä on oltava ainakin seuraavat tiedot:**
  - a) viittaus vähintään yhteen seuraavista:**
    - i) hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskeva säännöstö, jota tilintarkastusyhteisön on noudatettava,**
    - ii) hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskeva säännöstö, jota tilintarkastusyhteisö on mahdollisesti päättänyt vapaaehtoisesti noudattaa,**
    - iii) tiedot kaikista tilintarkastusyhteisön soveltamista kansallisen lainsäädännön vaatimukset ylittävistä hallinnointi- ja ohjauskäytännöistä.**

**Jos selvityksessä on annettu i ja ii alakohdassa tarkoitetut tiedot, tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava myös, mistä asianomaiset tekstit ovat**



*julkisesti saatavissa. Jos selvityksessä on annettu iii alakohdassa tarkoitetut tiedot, tilintarkastusyhteisön on julkistettava hallinnointi- ja ohjauskäytäntönsä.*

*Jos tilintarkastusyhteisö ei ole velvollinen noudattamaan mitään hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskevaa säännöstöä eikä se noudata sellaista vapaaehtoisesti, sen on mainittava tästä;*

*b) jos tilintarkastusyhteisö poikkeaa a alakohdan i tai ii alakohdassa tarkoitetusta hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskevasta säännöstöstä kansallisen lainsäädännön mukaisesti, tilintarkastusyhteisön selvitys siitä, mistä säännösten kohdista se poikkeaa ja minkä vuoksi.*

*Niissä tapauksissa, joissa tilintarkastusyhteisö on päättänyt olla soveltamatta mitään a alakohdan i tai ii alakohdassa tarkoitettuja hallinto- ja ohjausjärjestelmää koskevia sääntöjä, sen on perusteltava valintansa;*

*c) kuvaus yrityksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä taloudellisen raportoinnin osalta;*

*d) seuraavat tiedot:*

*i) äänioikeuksista olevat huomattavat suorat tai välilliset omistusosuudet, jotka ovat vähintään 5 prosenttia kaikista tilintarkastusyhteisössä olevista äänioikeuksista, mukaan luettuina välilliset omistusosuudet äänioikeuksista pyramidirakenteiden välityksellä sekä äänioikeuksien ristiinomistukset;*

*ii) erityisten valvontaoikeuksien haltijoiden henkilöllisyys ja kuvaus näistä oikeuksista riippumatta siitä, johtuvatko kyseiset oikeudet arvopapereiden omistamisesta, sopimuksesta tai muusta perusteesta;*

*iii) mahdolliset äänioikeuksia koskevat rajoitukset, mukaan luettuina sellaisia äänioikeuksien haltijoita koskevat rajoitukset, joilla on tietty prosenttiosuus äänistä tai tietty äänimäärä, ja*

*äänioikeuksien käyttöä koskevat määräajat;*  
*iv) yhtiön hallinto- tai johtoelimen jäsenten nimeämistä ja vaihtamista sekä yhtiöjärjestyksen muuttamista koskevat säännöt;*  
*v) yhtiön hallinto- tai johtoelimen jäsenten toimivalta;*  
*e) jos kyseiset tiedot eivät ilmene täysin jäsenvaltioiden laeista tai asetuksista, yhtiökokouksen tai äänioikeuksien haltijoiden kokouksen toiminta ja tärkeimmät toimivaltuudet sekä kuvaus osakkeenomistajien oikeuksista tai äänioikeuksien haltijoiden oikeuksista ja siitä, miten näitä oikeuksia voidaan käyttää;*  
*(f) hallinto-, johto- ja valvontaelinten ja niiden valiokuntien kokoonpano ja toiminta.*

#### *Perustelu*

*Selvitys ei sisällä relevanttia lisätietoa etenäkään 27 artiklassa tarkoitettuun avoimuusraporttiin nähden. Artikla voidaan siis poistaa.*

### **Tarkistus 173**

#### **Ehdotus asetukseksi 29 artikla**

##### *Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on joka vuosi toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselleen luettelo *tilintarkastetuista* yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä *niiltä saatujen tulojen mukaan jaoteltuna*.

##### *Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on joka vuosi toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselleen luettelo *kaikista kyseisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tarkastamista* yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä *sekä tiedot kullekin yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisölle maksetuista palkkioista*.

## Tarkistus 174

### Ehdotus asetukseksi 30 artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on säilytettävä **6 artiklan 1 kohdassa, 9 artiklan 3 kohdassa, 11 artiklan 3 ja 4 kohdassa, 16 artiklan 2–6 kohdassa, 17 artiklan 1 ja 2 kohdassa, 18 artiklan 1 ja 3 kohdassa, 19 artiklan 3–6 kohdassa, 22, 23 ja 24 artiklassa, 25 artiklan 1 ja 2 kohdassa, 29 artiklassa, 32 artiklan 2, 3, 5 ja 6 kohdassa, 33 artiklan 6 kohdassa ja 43 artiklan 4 kohdassa** tarkoitettut asiakirjat ja tiedot viiden vuoden ajan kyseisten asiakirjojen ja tietojen tuottamisesta.

#### *Tarkistus*

Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on säilytettävä 22, 23 ja 24 artiklassa, 25 artiklan 1 ja 2 kohdassa, 29 artiklassa, 32 artiklan 2, 3, 5 ja 6 kohdassa, 33 artiklan 6 kohdassa ja 43 artiklan 4 kohdassa tarkoitettut asiakirjat ja tiedot viiden vuoden ajan kyseisten asiakirjojen ja tietojen tuottamisesta.

## Tarkistus 175

### Ehdotus asetukseksi 31 artikla

#### *Komission teksti*

#### **31 artikla**

#### ***Tarkastusvaliokunta***

***1. Jokaisella yleisen edun kannalta merkittäväällä yhteisöllä on oltava tarkastusvaliokunta.***

***Tarkastusvaliokunnan on koostuttava tarkastettavan yhteisön toimivaan johtoon kuulumattomista hallintoelimen jäsenistä ja/tai tarkastettavan yhteisön valvontaelimen jäsenistä ja/tai tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksen nimeämistä jäsenistä tai, kun on kyse yhteisöistä, joissa ei ole osakkeenomistajia, vastaavan elimen nimeämistä jäsenistä.***

***Vähintään yhdellä tarkastusvaliokunnan jäsenellä on oltava tilintarkastusalan asiantuntemusta ja toisella jäsenellä***

#### *Tarkistus*

***Poistetaan.***

*laskentatoimen ja/tai tilintarkastusalan asiantuntemusta. Valiokunnan jäsenillä on kokonaisuutena katsoen oltava tarkastettavan yhteisön toiminta-alan kannalta merkityksellistä asiantuntemusta.*

*Tarkastusvaliokunnan jäsenistä enemmistön on oltava riippumattomia. Tarkastusvaliokunnan jäsenten on nimettävä valiokunnan puheenjohtaja, jonka on oltava riippumaton.*

*2. Poiketen siitä, mitä tämän artiklan 1 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä, jotka täyttävät Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2003/71/EY<sup>1</sup> 2 artiklan 1 kohdan f ja t alakohdan vaatimukset, tarkastusvaliokunnalle määrätyt tehtävät voidaan uskoa kokonaan hallinto- tai valvontaelimelle, jolloin ehtona on ainakin se, että kyseisen elimen puheenjohtaja ei ole myös tarkastusvaliokunnan puheenjohtaja, jos hän kuuluu kyseisen elimen johtajistoon.*

*3. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, seuraavat yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt voivat päättää, ettei niillä ole tarkastusvaliokuntaa:*

*a) yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat direktiivin 83/349/ETY 1 artiklassa tarkoitettuja tytäryrityksiä, jos ne noudattavat konsernitasolla kyseisen artiklan 1–4 kohdan vaatimuksia;*

*b) yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat direktiivin 2009/65/EY 1 artiklan 2 kohdassa määriteltyjä siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyritykset) tai direktiivin 2011/61/EU 4 artiklan 1 kohdan a alakohdassa määriteltyjä vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja;*

*c) yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, joiden ainoana tarkoituksena on*

---

<sup>1</sup> EUVL L 345, 31.12.2003, s. 64.

*laskea liikkeelle komission asetuksen (EY) N:o 809/2004 2 artiklan 5 kohdassa määriteltyjä omaisuusvakuudellisia arvopapereita;*

*d) direktiivin 2006/48/EY 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut luottolaitokset, joiden osakkeita ei ole otettu kaupankäynnin kohteeksi minkään jäsenvaltion säännellyillä markkinoilla direktiivin 2004/39/EY 4 artiklan 1 kohdan 14 alakohdassa tarkoitetussa merkityksessä ja jotka ovat jatkuvasti tai toistuvasti laskeneet liikkeelle ainoastaan säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettuja velkapapereita, edellyttäen että kaikkien tällaisten velkapapereiden yhteenlaskettu nimellisarvo on alle 100 000 000 euroa ja että kyseiset luottolaitokset eivät ole julkistaneet direktiivin 2003/71/EY mukaista esitettä.*

*Edellä b ja c alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen on julkistettava syyt, joiden perusteella ne eivät katso tarvitsevansa tarkastusvaliokuntaa tai tarkastusvaliokunnan tehtäviä hoitavaa hallinto- tai valvontaelintä.*

*4. Poiketen siitä, mitä 1 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, jolla on tarkastusvaliokunnan tehtäviä vastaavia tehtäviä hoitava elin, joka on perustettu ja joka toimii sen jäsenvaltion voimassa olevien säännösten mukaisesti, jossa tilintarkastuksen kohteena oleva yhteisö on rekisteröity, voi päättää, että sillä ei ole tarkastusvaliokuntaa. Tällöin kyseisen yhteisön on ilmoitettava, mikä elin vastaa näistä tehtävistä ja millainen on sen kokoonpano.*

*5. Tämän rajoittamatta hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenten tai tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa nimettyjen muiden jäsenten vastuuta, tarkastusvaliokunnan on muun muassa*

---

<sup>1</sup> EUVL L 149, 30.4.2004, s. 1.

- a) seurattava taloudellisen raportoinnin prosessia ja annettava suosituksia tai ehdotuksia sen luotettavuuden varmistamiseksi;
- b) seurattava yrityksen sisäisen valvonnan, mahdollisen sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta;
- c) seurattava vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteistä tilintarkastusta ja valvottava tilintarkastuskertomuksista laadittujen luonnosten täydellisyyttä ja luotettavuutta 22 ja 23 artiklan mukaisesti;
- d) tarkastettava ja seurattava 5–11 artiklan mukaista lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta ja erityisesti 10 artiklan mukaista oheispalvelujen tarjoamista tarkastettavalle yhteisölle;
- e) vastattava lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen valintamenettelystä ja suositeltava nimettäviä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä 32 artiklan mukaisesti.
- f) annettava tapauskohtaisesti lupa siihen, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tarjoaa tarkastettavalle yhteisölle tämän asetuksen 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitettuja palveluja.

*Tekstin 31 artikla siirretään direktiiviin 2006/43/EY uudeksi 38 a artiklaksi.*

## **Tarkistus 176**

### **Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

1. Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY

1. Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY

PE494.551v04-00

110/273

RR\1001486FI.doc

**37 artiklaa** yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen suorittamaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseen sovelletaan tämän artiklan **2–5 kohdassa** säädettyjä edellytyksiä.

**37 artiklan 1 kohtaa** yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen suorittamaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseen sovelletaan tämän artiklan **2–6 kohdassa** säädettyjä edellytyksiä, *jollei 9 kohdasta mahdollisesti muuta johdu.*

## Tarkistus 177

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY 37 artiklan 2 kohtaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava toimivaltaiselle viranomaiselle kyseisessä kohdassa tarkoitettujen vaihtoehtoisten järjestelmien tai sääntöjen käytöstä.

#### *Tarkistus*

Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY 37 artiklan 2 kohtaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava toimivaltaiselle viranomaiselle kyseisessä kohdassa tarkoitettujen vaihtoehtoisten järjestelmien tai sääntöjen käytöstä. *Tällaisissa tapauksissa ei sovelleta tämän artiklan 2–6 kohtaa.*

## Tarkistus 178

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 2 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Tarkastusvaliokunnan on annettava tarkastettavan yhteisön hallinto- tai valvontaelimelle suositus lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämisestä. *Tarkastusvaliokunnan on perusteltava suosituksensa.*

#### *Tarkistus*

Tarkastusvaliokunnan on annettava tarkastettavan yhteisön hallinto- tai valvontaelimelle suositus lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämisestä.

## Tarkistus 179

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 2 kohta – 3 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Jos on kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tarkastusvaliokunnan on suosituksensa laatimiseksi otettava huomioon 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitettua suositeltavaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat havainnot ja päätelmät, jotka toimivaltainen viranomainen on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti.*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 180**

**Ehdotus asetukseksi  
32 artikla – 2 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Suosituksessaan* tarkastusvaliokunnan on ilmoitettava, että suositus on vapaa kolmannen osapuolen vaikutuksesta ja ettei tarkastusvaliokunnalta ole edellytetty 7 kohdassa tarkoitettua sopimuslausekkeen noudattamista.

Tarkastusvaliokunnan on ilmoitettava, että suositus on vapaa kolmannen osapuolen vaikutuksesta ja ettei tarkastusvaliokunnalta ole edellytetty 7 kohdassa tarkoitettua sopimuslausekkeen noudattamista.

## **Tarkistus 181**

**Ehdotus asetukseksi  
32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Jollei ole kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, **tämän artiklan** 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava tarkastettavan yhteisön järjestämän valintamenettelyn jälkeen noudattaen seuraavia perusteita:

3. Jollei ole kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava tarkastettavan yhteisön järjestämän valintamenettelyn jälkeen noudattaen seuraavia perusteita:



## Tarkistus 182

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

a) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus pyytää ketä tahansa lakisäätteistä tilintarkastajaa tai mitä tahansa tilintarkastusyhteisöä tekemään lakisäätteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan ja että **vähintään yksi pyynnön kohteina olevista tilintarkastajista tai tilintarkastusyhteisöistä on sellainen, joka ei ole saanut yli 15:tä prosenttia** tilintarkastuspalkkioidensa kokonaismäärästä **suurilta** yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöiltä kyseisessä jäsenvaltiossa edellisen kalenterivuoden aikana;

#### *Tarkistus*

a) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus pyytää ketä tahansa lakisäätteistä tilintarkastajaa tai mitä tahansa tilintarkastusyhteisöä tekemään lakisäätteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan ja että **tarjouskilpailussa ei millään tavoin suljeta ulkopuolelle tilintarkastusyhteisöjä, jotka ovat saaneet alle 15 prosenttia** tilintarkastuspalkkioidensa kokonaismäärästä yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöiltä kyseisessä jäsenvaltiossa edellisen kalenterivuoden aikana;

## Tarkistus 183

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta

#### *Komission teksti*

**b) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus valita, millä tavoin pyynnön kohteina oleviin lakisäätteisiin tilintarkastajiin tai tilintarkastusyhteisöihin otetaan yhteyttä, eikä sitä saa vaatia julkistamaan tarjouskilpailua Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja/tai kansallisissa virallisissa julkaisuissa tai sanomalehdissä;**

#### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

## Tarkistus 184

### Ehdotus asetukseksi

#### 32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – c alakohta

##### *Komission teksti*

c) tarkastettavan yhteisön on laadittava tarjouspyyntöasiakirjat pyynnön kohteina olevia lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä varten. Tarjouspyyntöasiakirjoissa tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille on selostettava tarkastettavan yhteisön liiketoiminta ja suoritettavan lakisääteisen tilintarkastuksen tyyppi. Tarjouspyyntöasiakirjojen on sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita tarkastettava yhteisö käyttää arvioidessaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen tekemiä ehdotuksia;

##### *Tarkistus*

c) tarkastettavan yhteisön on laadittava tarjouspyyntöasiakirjat, **joita tarkastusvaliokunta käy ensin läpi**, pyynnön kohteina oleville lakisääteisille tilintarkastajille tai tilintarkastusyhteisöille. Tarjouspyyntöasiakirjoissa tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille on selostettava tarkastettavan yhteisön liiketoiminta ja suoritettavan lakisääteisen tilintarkastuksen tyyppi. Tarjouspyyntöasiakirjojen on sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita tarkastettava yhteisö käyttää arvioidessaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen tekemiä ehdotuksia;

## Tarkistus 185

### Ehdotus asetukseksi

#### 32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – f alakohta

##### *Komission teksti*

f) tarkastettavan yhteisön on arvioitava **lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen tekemät ehdotukset** tarjouspyyntöasiakirjoissa ennalta määriteltyjen valintaperusteiden mukaisesti. Tarkastettavan yhteisön on laadittava valintamenettelyn päätelmistä raportti, joka tarkastusvaliokunnan on vahvistettava. Tarkastettavan yhteisön ja tarkastusvaliokunnan on otettava huomioon mahdolliset 40 artiklan **6 kohdassa** tarkoitetut, hakijana olevaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat tarkastusraportit, jotka toimivaltainen viranomais on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti;

##### *Tarkistus*

f) tarkastettavan yhteisön on arvioitava **kaikki tarjouspyynnöt** tarjouspyyntöasiakirjoissa ennalta määriteltyjen valintaperusteiden mukaisesti. Tarkastettavan yhteisön on laadittava valintamenettelyn päätelmistä raportti, joka tarkastusvaliokunnan on vahvistettava. Tarkastettavan yhteisön ja tarkastusvaliokunnan on otettava huomioon mahdolliset 40 artiklan **7 kohdassa** tarkoitetut, hakijana olevaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat tarkastusraportit, jotka toimivaltainen viranomais on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti;

## Tarkistus 186

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – g alakohta

#### *Komission teksti*

g) tarkastettavan yhteisön on pystyttävä osoittamaan 35 artiklassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, että valintamenettely on ollut tasapuolinen.

#### *Tarkistus*

g) tarkastettavan yhteisön on pystyttävä **pyynnöstä** osoittamaan 35 artiklassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, että valintamenettely on ollut tasapuolinen.

## Tarkistus 187

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 3 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetusta valintamenettelystä vastaa tarkastusvaliokunta.

#### *Tarkistus*

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetusta valintamenettelystä vastaa **hallinto- tai valvontaelimen puolesta toimiva** tarkastusvaliokunta.

## Tarkistus 188

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 3 kohta – 3 alakohta

#### *Komission teksti*

Ensimmäisen alakohdan a alakohdan soveltamiseksi 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava kyseisistä tilintarkastajista ja tilintarkastusyhteisöistä laadittu luettelo, joka on päivitettävä vuosittain. Toimivaltaisen viranomaisen on käytettävä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen **28 artiklan** mukaisesti antamia tietoja laatiessaan tarvittavia laskelmia.

#### *Tarkistus*

Ensimmäisen alakohdan a alakohdan soveltamiseksi 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava kyseisistä tilintarkastajista ja tilintarkastusyhteisöistä laadittu luettelo, joka on päivitettävä vuosittain. Toimivaltaisen viranomaisen on käytettävä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen **29 artiklan** mukaisesti antamia tietoja laatiessaan tarvittavia laskelmia.

## Tarkistus 189

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 4 kohta

#### *Komission teksti*

4. Yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä, jotka täyttävät direktiivin 2003/71/EY 2 artiklan 1 kohdan f ja t alakohdan vaatimukset, ei saa vaatia soveltamaan **4 kohdassa** tarkoitettua valintamenettelyä.

#### *Tarkistus*

4. Yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä, jotka täyttävät direktiivin 2003/71/EY 2 artiklan 1 kohdan f ja t alakohdan vaatimukset, ei saa vaatia soveltamaan **3 kohdassa** tarkoitettua valintamenettelyä.

## Tarkistus 190

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 5 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jos hallinto- tai valvontaelimen ehdotus poikkeaa tarkastusvaliokunnan suosituksesta, ehdotuksessa on perusteltava, minkä vuoksi tarkastusvaliokunnan suositusta ei ole noudatettu.

#### *Tarkistus*

Jos hallinto- tai valvontaelimen ehdotus poikkeaa tarkastusvaliokunnan suosituksesta, ehdotuksessa on perusteltava, minkä vuoksi tarkastusvaliokunnan suositusta ei ole noudatettu. ***Hallinto- tai valvontaelimen suosittelman tilintarkastajan tai suosittelmien tilintarkastajien on kuitenkin pitänyt osallistua 3 kohdassa tarkoitettuun valintamenettelyyn.***

## Tarkistus 191

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 6 kohta

#### *Komission teksti*

6. Jos on kyse luottolaitoksesta tai vakuutusyrityksestä, hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus

#### *Tarkistus*

6. Jos on kyse luottolaitoksesta tai vakuutusyrityksestä, hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle, ***joka välittää sen EAMV:lle. EAMV kuulee tällaisista ehdotuksista EPV:tä ja EVLEV:iä.***

suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti.

Jos toimivaltainen viranomainen ei anna tarkastusvaliokunnan suosituksen toimittamisen jälkeen vastausta ennalta määrätyn määräajan kuluessa, tätä on pidettävä suosituksen hiljaisena hyväksymisenä.

## Tarkistus 192

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 7 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava 35 artiklassa tarkoitetuille toimivaltaisille viranomaisille kolmannen osapuolen mahdollisista yrityksistä määrätä tällainen sopimuslauseke tai muulla tavoin vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valintaa koskevaan yhtiökokouksen päätökseen.

## Tarkistus 193

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 10 kohta

#### *Komission teksti*

***10. Jotta voidaan helpottaa tarkastettavan yhteisön tehtävää järjestää valintamenettely lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön nimeämiseksi, EPV, EVLEV ja EAMV antavat yhteisen edun kannalta merkittäville yhteisöille osoitetut ohjeet 3 kohdassa tarkoitetuista***

Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti ***ja siitä on ilmoitettava EAMV:lle.***

Jos toimivaltainen viranomainen ***tai EAMV*** ei anna tarkastusvaliokunnan suosituksen toimittamisen jälkeen vastausta ennalta määrätyn määräajan kuluessa, tätä on pidettävä suosituksen hiljaisena hyväksymisenä.

#### *Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava 35 artiklassa tarkoitetuille toimivaltaisille viranomaisille ***suoraan ja viipymättä*** kolmannen osapuolen mahdollisista yrityksistä määrätä tällainen sopimuslauseke tai muulla tavoin vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valintaa koskevaan yhtiökokouksen päätökseen.

#### *Tarkistus*

***Poistetaan.***

*valintamenettelyn perusteista asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan, asetuksen (EU) N:o 1094/2010 16 artiklan ja asetuksen (EU) N:o 1095/2010 16 artiklan mukaisesti.*

## Tarkistus 194

### Ehdotus asetukseksi 33 artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

1. Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ensimmäistä tilintarkastustoimeksiantoa varten, *jonka on oltava vähintään kahden vuoden pituinen.*

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon *ainoastaan yhden kerran.*

*Kahden* yhdistetyn toimeksiannon enimmäiskesto *saa olla kuusi* vuotta.

*Jos kuusi vuotta jatkuvan toimeksiannon ajaksi on nimetty kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, kunkin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toimeksianto saa kestää enintään yhdeksän vuotta.*

## Tarkistus 195

### Ehdotus asetukseksi 33 artikla – 3 kohta

#### *Komission teksti*

*3. Poiketen siitä, mitä 1 ja 2 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö voi poikkeuksellisesti pyytää 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta toimivaltaiselta*

#### *Tarkistus*

1. Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ensimmäistä ***vähintään yhden vuoden pituista*** tilintarkastustoimeksiantoa varten.

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon.

*Jäsenvaltioiden on varmistettava, että* yhdistetyn toimeksiannon enimmäiskesto *on korkeintaan neljätoista* vuotta.

*Sovellettaessa direktiivin 2006/43/EY 37 artiklan 2 kohtaa tätä artiklaa ei sovelleta.*

#### *Tarkistus*

*Poistetaan.*

*viranomaiselta lupaa nimetä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö uudelleen lisätoimeksiantoa varten. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on kaksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kolme vuotta. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on yksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kaksi vuotta.*

## **Tarkistus 196**

### **Ehdotus asetukseksi 33 artikla – 3 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*3 a) Poiketen siitä, mitä 1 ja 2 kohdassa säädetään, jäsenvaltiot voivat määrätä 1 kohdan kolmannessa alakohdassa tarkoitetun enimmäiskeston uudelleen alkamisesta, jos yksi tai useampi seuraavista edellytyksistä täyttyy:*

*a) lakisääteistä tilintarkastusta koskeva julkinen tarjouskilpailu järjestetään 32 artiklan 2–6 kohdan mukaisesti;*

*b) tarkastusvaliokunta arvioi kattavasti tilintarkastustoimeksiannon. Kattava arviointi on suoritettava avoimesti ja järjestelmällisesti ja sen on sisällettävä arvio tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillisesta pätevyydestä, jotta lakisääteinen tilintarkastus voidaan suorittaa noudattaen asiaa koskevia eettisiä vaatimuksia ja direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja;*

*c) kaksi tai useampi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä nimetään tai nimetään uudelleen 32 artiklan 9 kohdan mukaisesti.*

*Edellä olevassa 1 kohdan kolmannessa*

*alakohdassa tarkoitettu enimmäiskesto alkaa uudestaan ainoastaan siinä tapauksessa, että kansallisen lainsäädännön mukaisesti toimiva hallinto- tai valvontaelin ehdottaa tarkastusvaliokunnan suosituksen perusteella yhtiökokoukselle, että toimeksianto uusitaan, ja yhtiökokous hyväksyy kyseisen ehdotuksen.*

*Tarkastetun yhteisön on ennen yhtiökokouksen pitämistä ilmoitettava suosituksesta 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselle ja tehtävä pyynnöstä selkoa tekemistään havainnoista.*

*Toimeksiannon kokonaiskesto saa yhtä tai useampaa poikkeusta sovellettaessa olla enintään 25 vuotta.*

## Tarkistus 197

### Ehdotus asetukseksi 33 artikla – 4 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

4. Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta vastaavien avainpartnereiden on lakattava osallistumista tarkastettavan yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen seitsemän vuoden kuluttua nimeämispäivästä. Avainpartnerit voivat jälleen osallistua tarkastettavan yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen vähintään **kolmen vuoden kuluttua**.

#### *Tarkistus*

4. Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta vastaavien avainpartnereiden on lakattava osallistumista tarkastettavan yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen **viimeistään** seitsemän vuoden kuluttua nimeämispäivästä. Avainpartnerit voivat jälleen osallistua tarkastettavan yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen, **kun on kulunut vähintään kolme vuotta siitä, kun ne luopuivat lakisääteisenä tilintarkastajana tai avainpartnerina suorittamastaan tilintarkastustoimeksiannosta**.

## Tarkistus 198

### Ehdotus asetukseksi 33 artikla – 4 kohta – 2 alakohta



*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on perustettava asiamukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä vastuullisimmassa asemassa olevalle henkilöstölle, joka osallistuu lakisääteiseen tilintarkastukseen, mukaan luettuina ainakin lakisääteisiksi tilintarkastajiksi rekisteröidyt henkilöt. Kiertojärjestelmä on toteutettava vaiheittain, ja sen kohteena on oltava yksittäiset henkilöt eikä koko *ryhmä*. Sen on oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen.

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on perustettava asiamukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä vastuullisimmassa asemassa olevalle henkilöstölle, joka osallistuu lakisääteiseen tilintarkastukseen, mukaan luettuina ainakin lakisääteisiksi tilintarkastajiksi rekisteröidyt henkilöt. Kiertojärjestelmä on toteutettava vaiheittain, ja sen kohteena on oltava yksittäiset henkilöt eikä koko *tilintarkastusryhmä*. Sen on oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen.

**Tarkistus 199**

**Ehdotus asetukseksi  
33 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

6. EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset **6 kohdassa** tarkoitetun tehtävien luovutuskansion sisältöön liittyvien teknisten vaatimusten määrittämiseksi.

Siirretään komissiolle valta hyväksyä **6 kohdassa** tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan mukaisesti.

*Tarkistus*

6. EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset **5 kohdan ensimmäisessä alakohdassa** tarkoitetun tehtävien luovutuskansion sisältöön liittyvien teknisten vaatimusten määrittämiseksi.

Siirretään komissiolle valta hyväksyä **ensimmäisessä alakohdassa** tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan mukaisesti.

**Tarkistus 200**

**Ehdotus asetukseksi  
33 artikla – 6 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**6 a. Sovelletaan 32 artiklan 8 kohtaa**

*soveltuvin osin.*

## Tarkistus 201

### Ehdotus asetukseksi 34 artikla – 2 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

2. Tarkastusvaliokunnan, yhden tai useamman osakkeenomistajan *ja* 35 artiklan 1 tai 2 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten on voitava nostaa kante kansallisessa tuomioistuimessa lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen erottamiseksi, kun siihen on asianmukaiset perusteet.

#### *Tarkistus*

2. Tarkastusvaliokunnan, yhden tai useamman osakkeenomistajan, *joka edustaa tai jotka edustavat vähintään viittä prosenttia osakepääomasta, tai* 35 artiklan 1 tai 2 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten on voitava nostaa kante kansallisessa tuomioistuimessa lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen erottamiseksi, kun siihen on asianmukaiset perusteet.

## Tarkistus 202

### Ehdotus asetukseksi 35 artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

Kunkin jäsenvaltion on nimettävä *toimivaltainen viranomainen, joka vastaa* tässä asetuksessa säädettyjen tehtävien hoitamisesta sekä sen varmistamisesta, että tämän asetuksen säännöksiä sovelletaan.

#### *Tarkistus*

Kunkin jäsenvaltion on nimettävä *toimivaltaiset viranomaiset, jotka vastaavat* tässä asetuksessa säädettyjen tehtävien hoitamisesta sekä sen varmistamisesta, että tämän asetuksen säännöksiä sovelletaan.

## Tarkistus 203

### Ehdotus asetukseksi 35 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

*Toimivaltaisen viranomaisen* on oltava jokin seuraavista:

#### *Tarkistus*

*Toimivaltaisten viranomaisten* on oltava jokin seuraavista:

## Tarkistus 204

### Ehdotus asetukseksi 35 artikla – 2 kohta – b alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*b) direktiivin 2004/109/EY 24 artiklan  
4 kohdan h alakohta;*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 205

### Ehdotus asetukseksi 35 artikla – 6 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on ilmoitettava toisilleen ja asiaa koskevien, asetusten (EU) N:o 1093/2010, (EU) N:o 1094/2010 ja (EU) N:o 1095/2010 säännösten mukaisesti EPV:lle, EVLEV:lle ja EAMV:lle sekä komissiolle toimivaltaisten viranomaisten nimeämisestä tämän asetuksen soveltamiseksi.

Jäsenvaltioiden on ilmoitettava toisilleen ja komissiolle toimivaltaisten viranomaisten nimeämisestä tämän asetuksen soveltamiseksi.

## Tarkistus 206

### Ehdotus asetukseksi 35 artikla – 6 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*EAMV kokoaa ja julkistaa kyseiset tiedot.*

*Poistetaan.*

## Tarkistus 207

### Ehdotus asetukseksi 36 artikla – 2 kohta – johdantokappale

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Kyseisten viranomaisten hallintoon ei saa*

*Edellä 35 artiklan 1 kohdassa*

osallistua sellainen henkilö, joka on *kolmen* edellisen vuoden aikana

*määriteltyjen toimivaltaisten* viranomaisten hallintoon ei saa osallistua sellainen luonnollinen henkilö, joka on *kahden* edellisen vuoden aikana

#### Tarkistus 208

##### Ehdotus asetukseksi 36 artikla – 2 kohta – d alakohta

###### *Komission teksti*

d) ollut tilintarkastusyhteisön palveluksessa *tai muussa sidossuhteessa siihen.*

###### *Tarkistus*

d) ollut tilintarkastusyhteisön palveluksessa.

#### Tarkistus 209

##### Ehdotus asetukseksi 36 artikla – 3 kohta

###### *Komission teksti*

Toimivaltaisten viranomaisten rahoituksen on oltava turvattu, eivätkä lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt saa *millään tavalla* asiattomasti vaikuttaa kyseisten viranomaisten rahoitukseen.

###### *Tarkistus*

Toimivaltaisten viranomaisten rahoituksen on oltava turvattu, eivätkä lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt saa asiattomasti vaikuttaa kyseisten viranomaisten rahoitukseen.

#### Tarkistus 210

##### Ehdotus asetukseksi 36 artikla – 3 a kohta (uusi)

###### *Komission teksti*

###### *Tarkistus*

*Tässä artiklassa tarkoitetuista vaatimuksista poiketen jäsenvaltiot voivat sallia, että lakisääteisinä tilintarkastajina toimivilla henkilöillä on vähemmistöedustus julkisen valvontajärjestelmän johdossa.*

## Tarkistus 211

### Ehdotus asetukseksi 38 artikla – 5 kohta

#### *Komission teksti*

5. Jos kansallisessa lainsäädännössä edellytetään tai sallitaan, että direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 14 kohdassa tarkoitettu osuuskunta tai direktiivin 86/635/ETY 45 artiklassa tarkoitettu vastaava yhteisö on voittoa tuottamattoman tilintarkastusyhteisön jäsen, **35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomaisen voi** päättää, että tämän asetuksen tiettyjä säännöksiä ei sovelleta tällaisen yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen, edellyttäen, että lakisääteinen tilintarkastaja, joka suorittaa kyseisen lakisääteisen tilintarkastuksen, sekä henkilöt, jotka saattavat olla sellaisessa asemassa, että he voivat vaikuttaa kyseiseen lakisääteiseen tilintarkastukseen, noudattavat tämän asetuksen I luvussa säädettyjä riippumattomuuden periaatteita. **Päätettäessä tällaisista poikkeustilanteista, joissa tämän asetuksen tiettyjä säännöksiä ei sovelleta, 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettun toimivaltaisen viranomaisen on tarvittaessa kuultava kyseisen osuuskunnan valvontaviranomaista tai vastaavaa tahoa.**

## Tarkistus 212

### Ehdotus asetukseksi 40 artikla – 3 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

3. Toimivaltaisen viranomaisen on vastattava laadunvarmistusjärjestelmästä ja muodostettava se **tavalla, joka tekee siitä riippumattoman suhteessa** tarkastusten

#### *Tarkistus*

5. Jos kansallisessa lainsäädännössä edellytetään tai sallitaan, että direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 14 kohdassa tarkoitettu osuuskunta, **säästöpankki** tai direktiivin 86/635/ETY 45 artiklassa tarkoitettu vastaava yhteisö **tai tytäryhtiö taikka tällaisen osuuskunnan, säästöpankin tai vastaavan yhteisön oikeudellinen seuraaja** on voittoa tuottamattoman tilintarkastusyhteisön jäsen, **asianomaiset jäsenvaltiot voivat** päättää, että tätä asetusta ei sovelleta tällaisen yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen, edellyttäen, että lakisääteinen tilintarkastaja, joka suorittaa kyseisen lakisääteisen tilintarkastuksen, sekä henkilöt, jotka saattavat olla sellaisessa asemassa, että he voivat vaikuttaa kyseiseen lakisääteiseen tilintarkastukseen, noudattavat tämän asetuksen I luvussa säädettyjä riippumattomuuden periaatteita.

kohteena *oleviin lakisäätöisiin tilintarkastajiin ja tilintarkastusyhteisöihin.*

kohteena *olevat lakisäätöiset tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt eivät voi vaikuttaa siihen asiattomasti.*

### Tarkistus 213

#### Ehdotus asetukseksi 40 artikla – 4 kohta – 3 alakohta

##### *Komission teksti*

Toimivaltainen viranomainen voi tehdä asiantuntijoiden kanssa toimeksiantosopimukset yksittäisten tarkastusten suorittamisesta, jos sillä ei ole riittävästi tarkastajia. Asiantuntijat voivat myös avustaa toimivaltaista viranomaista silloin, kun se on tarkastuksen asianmukaisen suorittamisen kannalta olennaista. Toimivaltaisten viranomaisten ja asiantuntijoiden on tällaisissa tapauksissa noudatettava tämän kohdan vaatimuksia. *Asiantuntijoiden on oltava riippumattomia ammatillisista yhdistyksistä ja elimistä.*

##### *Tarkistus*

Toimivaltainen viranomainen voi tehdä asiantuntijoiden kanssa toimeksiantosopimukset yksittäisten tarkastusten suorittamisesta, jos sillä ei ole riittävästi tarkastajia. Asiantuntijat voivat myös avustaa toimivaltaista viranomaista silloin, kun se on tarkastuksen asianmukaisen suorittamisen kannalta olennaista. Toimivaltaisten viranomaisten ja asiantuntijoiden on tällaisissa tapauksissa noudatettava tämän kohdan vaatimuksia.

### Tarkistus 214

#### Ehdotus asetukseksi 42 artikla – otsikko

##### *Komission teksti*

Markkinoiden seuranta

##### *Tarkistus*

Markkinoiden *laadun ja kilpailun* seuranta

### Tarkistus 215

#### Ehdotus asetukseksi 42 artikla – 1 kohta – 1 alakohta

##### *Komission teksti*

Edellä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten on säännöllisesti seurattava markkinoiden kehitystä yleisen edun kannalta

##### *Tarkistus*

Edellä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten *ja Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston (ECN)* on säännöllisesti seurattava kehitystä

merkittäville yhteisöille tarjottavien lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille tarjottavien *korkealaatuisten* lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

## Tarkistus 216

### Ehdotus asetukseksi 42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

Toimivaltaisten viranomaisten on erityisesti arvioitava

#### *Tarkistus*

*Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettujen* toimivaltaisten viranomaisten on erityisesti arvioitava

## Tarkistus 217

### Ehdotus asetukseksi 42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a alakohta

#### *Komission teksti*

a) suuresta keskittymisestä johtuvia riskejä, mukaan luettuina *markkinaosuuksiltaan suurten* tilintarkastusyhteisöjen *kaatuminen*, lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen *häiriintyminen* tietyllä sektorilla tai eri sektoreilla, riskin *jatkuva kasaantuminen* markkinoilla ja finanssialan yleiseen vakauteen *kohdistuvat vaikutukset*;

#### *Tarkistus*

a) *tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön laadullisten puutteiden* suuresta keskittymisestä johtuvia riskejä, mukaan luettuina *tilintarkastusyhteisöjen ketjun järjestelmälliset puutteet, jotka voivat aiheuttaa* tilintarkastusyhteisöjen *kaatumisen*, lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen *häiriintymisen* tietyllä sektorilla tai eri sektoreilla, tilintarkastuspuutteiden riskin *jatkuvan kasaantumisen* ja finanssialan yleiseen vakauteen *kohdistuvia vaikutuksia*;

#### *Perustelu*

*Toimivaltaisten viranomaisten päätavoite on turvata tilintarkastuksen laatu. Toimivaltaisten viranomaisten raportointitehtävän painopisteeksi on siksi tärkeää palauttaa korkealaatuista tilintarkastusta koskeva tavoite.*

## Tarkistus 218

### Ehdotus asetukseksi

42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a a alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a a) markkinoiden keskittymisen tasoa myös tietyillä sektoreilla;*

## Tarkistus 219

### Ehdotus asetukseksi

42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a b alakohta (uusi)

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a b) tarkastusvaliokuntien toimintaa tilintarkastustyön laadun valvonnassa ja tilintarkastajien riippumattomuuden turvaamisessa;*

## Tarkistus 220

### Ehdotus asetukseksi

42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – b alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

b) tarvetta toteuttaa *toimenpiteitä* näiden riskien lieventämiseksi.

b) tarvetta toteuttaa näiden riskien lieventämiseksi *toimenpiteitä, jotka voivat olla oikeudellisesti sitovia;*

## Tarkistus 221

### Ehdotus asetukseksi

42 artikla – 2 kohta – 1 alakohta

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Kunkin toimivaltaisen viranomaisen on viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua asetuksen voimaantulosta] ja sen jälkeen vähintään kahden vuoden välein laadittava tästä asiasta raportti ja toimitettava se

Kunkin toimivaltaisen viranomaisen on viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua asetuksen voimaantulosta] ja sen jälkeen vähintään neljän vuoden välein laadittava tästä asiasta raportti ja toimitettava se EAMV:lle ja



EAMV:lle, *EPV:lle* ja *EVLEV:lle*.

*komissiolle*.

## Tarkistus 222

### Ehdotus asetukseksi 42 artikla – 2 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

*EAMV, EPV ja EVLEV käyttävät* kyseisiä raportteja laatiessaan yhteisen kertomuksen tilanteesta unionin tasolla. Kertomus toimitetaan *komissiolle*, Euroopan keskuspankille ja Euroopan järjestelmäriskikomitealle.

#### *Tarkistus*

*Komissio käyttää EAMV:ta kuultuaan* kyseisiä raportteja laatiessaan yhteisen kertomuksen tilanteesta unionin tasolla. Kertomus toimitetaan *jäsenvaltioille ja niiden parlamenteille, Euroopan parlamentille*, Euroopan keskuspankille ja Euroopan järjestelmäriskikomitealle.

## Tarkistus 223

### Ehdotus asetukseksi 43 artikla – 1 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

1. Edellä olevan 35 artiklan 1 kohdan mukaisesti nimettyjen toimivaltaisten viranomaisten on vaadittava ainakin niitä tilintarkastusyhteisöjä, *jota* kuuluvat kussakin jäsenvaltiossa kuuden suurimman tilintarkastusyhteisön joukkoon *suurten* yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten osalta, laatimaan valmiussuunnitelma sellaisten tapahtumien varalta, jotka saattavat uhata kyseisen tilintarkastusyhteisön toiminnan jatkuvuutta, sanotun kuitenkin rajoittamatta 52 artiklan soveltamista.

#### *Tarkistus*

1. Edellä olevan 35 artiklan 1 kohdan mukaisesti nimettyjen toimivaltaisten viranomaisten on vaadittava ainakin niitä tilintarkastusyhteisöjä, *jotka* kuuluvat kussakin jäsenvaltiossa kuuden suurimman tilintarkastusyhteisön joukkoon yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten osalta, laatimaan valmiussuunnitelma sellaisten tapahtumien varalta, jotka saattavat uhata kyseisen tilintarkastusyhteisön toiminnan jatkuvuutta, sanotun kuitenkin rajoittamatta 52 artiklan soveltamista.

## Tarkistus 224

### Ehdotus asetukseksi 43 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

*Komission teksti*

Toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava luettelo ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetuista tilintarkastusyhteisöistä ja päivitettävä se vuosittain. Sen on käytettävä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen **28 artiklan** mukaisesti antamia tietoja sen laskemiseen, mitkä ovat kuusi suurinta tilintarkastusyhteisöä.

*Tarkistus*

Toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava luettelo ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetuista tilintarkastusyhteisöistä ja päivitettävä se vuosittain. Sen on käytettävä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen **29 artiklan** mukaisesti antamia tietoja sen laskemiseen, mitkä ovat kuusi suurinta tilintarkastusyhteisöä.

**Tarkistus 225**

**Ehdotus asetukseksi  
43 artikla – 4 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Toimivaltaiset viranomaiset eivät saa hyväksyä tai vahvistaa valmiussuunnitelmia virallisesti. Ne voivat kuitenkin antaa valmiussuunnitelmista tai niiden luonnoksista lausunnon, jos tilintarkastusyhteisö kuulee niitä ennakolta.*

*Tarkistus*

*Toimivaltaisten viranomaisten on tiedotettava EAMV:lle valmiussuunnitelmien yleistilanteesta.*

**Tarkistus 226**

**Ehdotus asetukseksi  
44 artikla – d alakohta**

*Komission teksti*

d) 40 artiklan **6 kohdassa tarkoitettut tarkastuksissa tehdyt havainnot ja päätelmät.**

*Tarkistus*

d) 40 artiklan **7 kohdassa tarkoitettu raportti.**

**Tarkistus 227**

**Ehdotus asetukseksi**

## 46 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

### *Komission teksti*

EAMV perustaa tätä tarkoitusta varten asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset *on kutsuttava osallistumaan sellaisiin sisäisen komitean kokouksiin, joissa käsiteltävät asiat liittyvät lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen hyväksymiseen ja rekisteröintiin sekä suhteisiin kolmansien maiden kanssa, jos kyseiset asiat ovat merkityksellisiä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen kannalta.*

### Tarkistus 228

#### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 1 kohta – 4 a alakohta (uusi)

### *Komission teksti*

### Tarkistus 229

#### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 2 kohta

### *Komission teksti*

2. EAMV antaa toimivaltaisille viranomaisille lausuntoja tässä asetuksessa säädetyissä tapauksissa. Toimivaltaisten viranomaisten on otettava nämä lausunnot

### *Tarkistus*

EAMV perustaa tätä tarkoitusta varten asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset *ja* direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset,  *jotka muodostavat toistaiseksi päätöksellä 2005/909/EY perustetun Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmän (EGAOB).*

### *Tarkistus*

*EAMV tekee yhteistyötä sellaisten kansainvälisten elinten kanssa, jotka osallistuvat lakisääteisten tilintarkastusten toteuttamista koskevien kansainvälisten standardien ja käytäntöjen kehittämiseen.*

### *Tarkistus*

2. EAMV antaa toimivaltaisille viranomaisille lausuntoja tässä asetuksessa säädetyissä tapauksissa. Toimivaltaisten viranomaisten on otettava nämä lausunnot

huomioon ennen tämän asetuksen mukaisen lopullisen päätöksen tekemistä.

huomioon ennen tämän asetuksen mukaisen lopullisen päätöksen tekemistä (*pysyvä tilintarkastusvaliokunta*).  
*Sisäinen komitea voi perustaa yksittäisiä toimivaltaisten viranomaisten kollegioita edistämään laadunvarmistusta, tutkimuksia, tarkastuksia koskevaa yhteistyötä, valmiussuunnitelmia ja hallinnollisia seuraamuksia.*

## Tarkistus 230

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 2 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*2 a. EAMV:lla on oltava asianmukainen henkilöstö, jolla on riittävät valmiudet ja asiantuntemus, sekä asianmukaiset resurssit tässä asetuksessa säädettyjen tehtäviensä hoitamiseksi.*

## Tarkistus 231

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – a alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

a) 22 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset;

a) 22 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset *direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien puitteissa*;

## Tarkistus 232

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

b) 23 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset;

b) 23 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset *kansallisista vaatimuksista*

*johtuvia velvoitteita noudattaen;*

### **Tarkistus 233**

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – c alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*c) 24 artiklassa tarkoitettua tarkastusvaliokunnan suorittamaa valvontatoimintaa koskevat yhteiset vaatimukset;*

**Poistetaan.**

### **Tarkistus 234**

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – d alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*d) 27 artiklassa tarkoitetun raportin, myös 28 artiklassa tarkoitetun selvityksen, sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;*

*d) 27 artiklassa tarkoitetun raportin sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;*

### **Tarkistus 235**

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – e alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*e) 33 artiklassa tarkoitettua vaiheittaista kiertojärjestelmää koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;*

**Poistetaan.**

### **Tarkistus 236**

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – f alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f) tilintarkastajien erottamista ja*

*f) 34 artiklassa tarkoitettuja*

*erityisesti* 34 artiklassa tarkoitettuja asianmukaisia perusteita koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;

*tilintarkastajien erottamisen* asianmukaisia perusteita koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;

### Tarkistus 237

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – g alakohta**

*Komission teksti*

g) *tämän asetuksen mukaisesti toimivaltaisten viranomaisten vastuulla olevat noudattamisen valvontaa koskevat käytännöt ja toimet;*

*Tarkistus*

g) *tilintarkastuksen alan yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt, joilla helpotetaan sovellettavien tilintarkastusstandardien ja erityisesti arvonalenemista koskevien sääntöjen johdonmukainen täytäntöönpanoa;*

### Tarkistus 238

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – h alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

h) 40 artiklassa säädettyjä laaduntarkastuksia koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt ottaen erityisesti huomioon

*Tarkistus*

h) 40 artiklassa säädettyjä laaduntarkastuksia koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt *direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien puitteissa* ottaen erityisesti huomioon

### Tarkistus 239

**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 4 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Kertomuksessa, joka laaditaan viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], EAMV arvioi tilintarkastusmarkkinoiden rakennetta.

*Tarkistus*

Kertomuksessa, joka laaditaan viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], EAMV arvioi *Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston ohjeiden mukaisesti* tilintarkastusmarkkinoiden rakennetta.

## Tarkistus 240

### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 4 kohta – 5 alakohta

#### *Komission teksti*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [neljän vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], **tarkastellaan**, onko 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuilla toimivaltaisilla viranomaisilla riittävät valtuudet ja asianmukaiset resurssit tehtäviensä suorittamiseen.

#### *Tarkistus*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [neljän vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], **se tarkastelee**, onko 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuilla toimivaltaisilla viranomaisilla riittävät valtuudet ja asianmukaiset resurssit tehtäviensä suorittamiseen.

## Tarkistus 241

### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 4 kohta – 6 alakohta – johdantokappale

#### *Komission teksti*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kuuden vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä], **tarkastellaan** seuraavia asioita:

#### *Tarkistus*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kuuden vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä], **se tarkastelee** seuraavia asioita:

## Tarkistus 242

### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 5 a kohta (uusi)

#### *Komission teksti*

#### *Tarkistus*

**5 a. Kolmen vuoden pituisen siirtymäkauden päätyttyä komissio laatii Euroopan parlamentille ja neuvostolle kertomuksen EAMV:n toiminnan tuloksista tilintarkastuksen alalla ja sisäisen tarkastusvaliokunnan toiminnasta. Kertomuksessa käsitellään myös mahdollista EAMV:n roolin kasvattamista tulevaisuudessa. Komissio arvioi, onko EAMV:lla riittävät resurssit tässä asetuksessa tarkoitettujen tehtävien**

*hoitamiseksi, ja ehdottaa rahoituksen mukauttamista tarpeelliseksi katsomallaan tavalla.*

## **Tarkistus 243**

### **Ehdotus asetukseksi 50 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

#### **50 artikla**

**Poistetaan.**

#### ***Eurooppalainen laatutodistus***

***1. EAMV ottaa käyttöön eurooppalaisen laatutodistuksen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittavia lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä varten.***

***Eurooppalaisen laatutodistuksen on täytettävä seuraavat edellytykset:***

***a) eurooppalaisen laatutodistuksen myöntää EAMV, ja se on voimassa koko unionissa;***

***b) unionissa toimivat tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt, jotka täyttävät asetetut vaatimukset, voivat hakea eurooppalaista laatutodistusta;***

***c) EAMV julkistaa eurooppalaisen laatutodistuksen saantia koskevat vaatimukset. Vaatimusten on perustuttava tilintarkastusten laatuun sekä direktiivin 2006/43/EY 30 artiklassa ja tämän asetuksen 40 artiklassa tarkoitetuista laadunvarmistusjärjestelmistä saatuihin kokemuksiin;***

***d) EAMV perii eurooppalaista laatutodistusta hakevilta lakisääteisiltä tilintarkastajilta ja tilintarkastusyhteisöiltä maksut laatutodistuksen myöntämisestä tämän artiklan 4 kohdassa tarkoitetun delegoidun säädöksen mukaisesti. Maksuilla on katettava kokonaan***



*todistuksen myöntämisestä EAMV:lle aiheutuvat menot sekä korvaukset mahdollisista kustannuksista, joita toimivaltaisille viranomaisille voi aiheutua tämän artiklan mukaisten tehtävien hoitamisesta;*

*e) EAMV perustelee todistuksen myöntämisen tai hakemuksen hylkäämisen;*

*f) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on jatkuvasti täytettävä todistuksen ensimmäisen myöntämisen edellytykset;*

*g) EAMV:lla on oikeus tutkia uudelleen kaikkia lakisääteisille tilintarkastajille tai tilintarkastusyhteisöille myönnettyjä todistuksia toimivaltaisen viranomaisen pyynnöstä tai omasta aloitteestaan. Laaduntarkastusten tulokset otetaan huomioon;*

*h) EAMV:lla on oikeus peruuttaa eurooppalainen laatutodistus, jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei enää täytä sen myöntämisedellytyksiä;*

*i) EAMV pitää kirjaa todistuksen saaneista lakisääteisistä tilintarkastajista ja tilintarkastusyhteisöistä;*

*j) eurooppalainen laatutodistus on luonteeltaan vapaaehtoinen eikä ole edellytyksenä sille, että lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt voivat suorittaa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia, tulla hyväksytyiksi toisessa jäsenvaltiossa direktiivin 2006/43/EY 14 artiklan mukaisesti tai tulla tunnustetuiksi toisessa jäsenvaltiossa mainitun direktiivin 3 a artiklan mukaisesti.*

*2. EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset sellaisen menettelyn määrittelemiseksi, jota yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittavien*

*lakisäateisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on noudatettava saadakseen eurooppalaisen laatutodistuksen. Teknisten standardien on oltava seuraavien periaatteiden mukaiset:*

*a) EAMV:lle toimitettavat hakemukset on laadittava siinä jäsenvaltiossa hyväksytyllä kielellä, jossa lakisäateinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on hyväksytty, tai kansainvälisellä rahoituslalla yleisesti käytetyllä kielellä.*

*Jos eurooppalaista laatutodistusta hakee tilintarkastusyhteisöjen ryhmä, se voi valtuuttaa yhden jäsenistään toimittamaan kaikki hakemukset kyseisen ryhmän puolesta;*

*b) EAMV toimittaa hakemuksesta jäljennöksen niiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille, joita hakemus koskee;*

*c) niiden jäsenvaltioiden toimivaltaisten viranomaisten, joita todistushakemus koskee, on yhdessä tutkittava hakemus 53 artiklassa tarkoitettu toimivaltaisten viranomaisten kollegiossa. Tutkimuksessa on selvitettävä, onko hakemus täydellinen ja täyttääkö se todistuksen myöntämisedellytykset. Tutkimuksessa on käytettävä yksittäistä hakijaa koskevista laaduntarkastuksista saatuja tietoja;*

*d) sen jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten, jota hakemus koskee, on annettava EAMV:lle lausunto siitä, voidaanko hakijalle myöntää todistus;*

*e) EAMV tekee hakemusta koskevan päätöksen;*

*f) EAMV vahvistaa yksityiskohtaiset menettelyvaiheet ja määräajat.*

*Jäsenvaltioita, joita hakemus koskee, ovat ii alakohtaa sovellettaessa ainakin seuraavat jäsenvaltiot:*

*– jos hakijana on lakisäateinen tilintarkastaja, jäsenvaltio(t), jo(i)ssa*

*kyseinen lakisääteinen tilintarkastaja on hyväksytty direktiivin 2006/43/EY 3 artiklan mukaisesti, ja soveltuvin osin jäsenvaltio(t), jo(i)ssa kyseinen lakisääteinen tilintarkastaja on hyväksytty mainitun direktiivin 14 artiklan mukaisesti, ja/tai jäsenvaltio(t), jo(i)ssa lakisääteinen tilintarkastaja suorittaa sopeutumisaikaa direktiivin 2006/43/EY 14 artiklan mukaisesti;*

*– jos hakijana on tilintarkastusyhteisö, jäsenvaltio(t), jo(i)ssa kyseinen tilintarkastusyhteisö on hyväksytty direktiivin 2006/43/EY 3 artiklan mukaisesti, ja soveltuvin osin jäsenvaltio(t), jo(i)ssa kyseinen tilintarkastusyhteisö on tunnustettu mainitun direktiivin 3 a artiklan mukaisesti, ja/tai jäsenvaltio(t), jo(i)ssa kyseisellä tilintarkastusyhteisöllä on sen määräysvallassa olevia yrityksiä, sidosyrityksiä tai emoyritys.*

*3. EAMV toimittaa 2 kohdassa tarkoitetut teknisten sääntelystandardien luonnokset komissiolle viimeistään [kolmen vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta].*

*Siirretään komissiolle valta hyväksyä 2 kohdassa tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan mukaisesti.*

*4. Siirretään komissiolle valta hyväksyä delegoituja säädöksiä 68 artiklan mukaisesti 1 kohdan d alakohdassa tarkoitettujen maksujen määrittämiseksi.*

*Delegoiduissa säädöksissä määritetään erityisesti maksutyypit, perusteet maksujen perimiselle, maksujen määrä ja maksutavat sekä se, miten EAMV korvaa toimivaltaisille viranomaisille kustannukset, joita niille voi aiheutua tämän artiklan mukaisten tehtävien hoitamisesta.*

*Lakisääteiseltä tilintarkastajalta tai tilintarkastusyhteisöltä perittävän maksun*

*määrän on katettava kaikki hallinnolliset kustannukset.*

#### **Tarkistus 244**

**Ehdotus asetukseksi  
51 artikla – 2 kohta – 3 alakohta**

##### *Komission teksti*

Toimivaltaisen viranomaisen, joka esittää tällaisen pyynnön, on ilmoitettava **EAMV:lle** kaikista ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa tarkoitetuista pyynnöistä.

##### *Tarkistus*

Toimivaltaisen viranomaisen, joka esittää tällaisen pyynnön, on ilmoitettava **komissiolle** kaikista ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa tarkoitetuista pyynnöistä.

#### **Tarkistus 245**

**Ehdotus asetukseksi  
61 artikla**

##### *Komission teksti*

**1. Jäsenvaltioiden on annettava säännöt hallinnollisista seuraamuksista ja toimenpiteistä, joita sovelletaan liitteessä yksilöityjen tämän asetuksen säännösten rikkomisten yhteydessä niistä vastuussa oleviin henkilöihin, ja toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että ne pannaan täytäntöön. Säännöissä vahvistettujen seuraamusten ja toimenpiteiden on oltava tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia.**

**2. Jäsenvaltioiden on annettava 1 kohdassa tarkoitettut säännöt komissiolle ja EAMV:lle tiedoksi viimeistään [24 kuukauden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta]. Niiden on viipymättä ilmoitettava komissiolle ja EAMV:lle näiden sääntöjen myöhemmistä muutoksista.**

##### *Tarkistus*

Jäsenvaltioiden on **varmistettava kansallisen lainsäädäntönsä mukaisesti, että rikkomuksesta vastuussa oleviin henkilöihin voidaan kohdistaa vähintään asianmukaisia hallinnollisia seuraamuksia ja/tai soveltuvia toimenpiteitä, jos tämän direktiivin säännöksiä rikotaan. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että kyseiset toimenpiteet ovat tehokkaita, oikeasuhteisia ja varoittavia.**

**3. Tämä artikla ja 62–66 artikla eivät rajoita kansallisten rikosoikeudellisten säännösten soveltamista.**

**Tarkistus 246**

**Ehdotus asetukseksi  
62 artikla**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**62 artikla**

**Poistetaan.**

**Seuraamusvaltuudet**

**1. Tätä artiklaa sovelletaan liitteessä yksilöityihin tämän asetuksen säännösten rikkomisiin.**

**2. Edellä 1 kohdassa tarkoitetuissa rikkomisissa toimivaltaisilla viranomaisilla on kansallisen lainsäädännön mukaisesti valtuudet määrätä ainakin seuraavia hallinnollisia toimenpiteitä ja seuraamuksia, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 38 artiklan mukaisia toimivaltaisten viranomaisten valvontavaltuuksia:**

**a) määräys, jossa rikkomisesta vastuussa olevaa henkilöä vaaditaan lopettamaan rikkomisen ja olemaan toistamatta sitä;**

**b) toimivaltaisten viranomaisten verkkosivuilla julkistettava lausuma, jossa ilmoitetaan rikkomisesta vastuussa oleva henkilö ja rikkomisen luonne;**

**c) väliaikainen kieltä, jonka mukaan lakisääteinen tilintarkastaja, tilintarkastusyhteisö tai avainpartneri ei saa suorittaa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisii tilintarkastuksia ja/tai allekirjoittaa 22 artiklassa tarkoitettuja tilintarkastuskertomuksia ja joka on voimassa koko unionissa, kunnes rikkomisen on lopetettu;**

**d) tilintarkastuskertomuksen ilmoittaminen sellaiseksi, joka ei täytä**

*22 artiklan vaatimuksia, kunnes rikkominen on lopetettu;*

*e) väliaikainen kiello, jonka mukaan tilintarkastusyhteisön jäsen tai yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön hallinto- tai johtoelimen jäsen ei saa hoitaa tehtäviä tilintarkastusyhteisöissä tai yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä;*

*f) hallinnolliset taloudelliset seuraamukset, jotka ovat enintään kaksi kertaa niin suuret kuin rikkomisella saadut voitot tai vältetyt tappiot, jos ne voidaan määrittää;*

*g) jos on kyse luonnollisesta henkilöstä, enintään 5 000 000 euron suuruiset hallinnolliset taloudelliset seuraamukset tai niissä jäsenvaltioissa, joissa euro ei ole virallinen valuutta, vastaava arvo kansallisena valuuttana tämän asetuksen voimaantulopäivänä;*

*h) jos on kyse oikeushenkilöstä, hallinnolliset taloudelliset seuraamukset, jotka ovat enintään 10 prosenttia sen vuotuisesta kokonaisliikevaihdosta edellisenä tilikautena; jos kyseinen oikeushenkilö on direktiivin 83/349/ETY 1 ja 2 artiklan määritelmien mukainen emoyrityksen tytäryritys, vuotuisena kokonaisliikevaihtona on perimmäisen emoyrityksen konsolidoidun tilinpäätöksen mukainen vuotuinen kokonaisliikevaihto edellisenä tilikautena.*

*3. Jäsenvaltiot voivat antaa toimivaltaisille viranomaisille muita seuraamusvaltuuksia 2 kohdassa mainittujen lisäksi ja säätää mainitussa kohdassa vahvistettuja suuremmista hallinnollisista taloudellisista seuraamuksista.*

**Tarkistus 247**

**Ehdotus asetukseksi**

## 63 artikla

*Komission teksti*

*Tarkistus*

### *63 artikla*

*Poistetaan.*

#### *Seuraamusten tehokas soveltaminen*

*1. Päätäessään hallinnollisten seuraamusten ja toimenpiteiden tyypistä toimivaltaisen viranomaisten on otettava huomioon kaikki asiaan kuuluvat olosuhteet, seuraavat mukaan luettuina:*

- a) rikkomisen vakavuus ja kesto;*
- b) vastuussa olevan henkilön vastuun aste;*
- c) vastuussa olevan henkilön taloudellinen vahvuus, jota osoittavat vastuussa olevan yrityksen kokonaisliikevaihto tai vastuussa olevan luonnollisen henkilön vuosiansiot;*
- d) vastuussa olevan henkilön saamien voittojen tai välttämien tappioiden suuruus, jos ne ovat määritettävissä;*
- e) vastuussa olevan henkilön halukkuus tehdä yhteistyötä toimivaltaisen viranomaisen kanssa, sanotun kuitenkin rajoittamatta tarvetta varmistaa kyseisen henkilön saamien voittojen tai välttämien tappioiden palautukset;*
- f) vastuussa olevan henkilön aiemmat rikkomiset.*

*Toimivaltaiset viranomaiset voivat ottaa huomioon myös muita tekijöitä, jos tällaisia tekijöitä on määritetty kansallisessa lainsäädännössä.*

*2. EPV, EVLEV ja EAMV antavat yhdessä asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan, asetuksen (EU) N:o 1094/2010 16 artiklan ja asetuksen (EU) N:o 1095/2010 16 artiklan mukaisesti toimivaltaisille viranomaisille osoitetut ohjeet yksittäistapauksissa kansallisen lainsäädännön puitteissa sovellettavien hallinnollisten toimenpiteiden ja seuraamusten tyypeistä*

*ja hallinnollisten taloudellisten seuraamusten suuruudesta.*

## Tarkistus 248

### Ehdotus asetukseksi 64 artikla

#### *Komission teksti*

Jokainen tämän asetuksen rikkomisesta määrätty hallinnollinen toimenpide tai seuraamus **on julkistettava** ilman aiheutonta viivytystä, **mukaan luettuina tiedot ainakin rikkomisen tyypistä ja luonteesta sekä rikkomisesta vastuussa olevien henkilöiden nimet**, jollei niiden julkistaminen vakavasti vaaranna finanssimarkkinoiden vakautta. Jos julkistaminen aiheuttaisi suhteetonta vahinkoa osapuolille, toimivaltaisten viranomaisten on julkistettava seuraamukset ilman nimiä.

***Toimivaltaisten viranomaisten on ilman aiheutonta viivytystä ilmoitettava EAMV:lle tämän asetuksen rikkomisen johdosta määräytyistä seuraamuksista tai toteutetuista toimenpiteistä.***

Seuraamusten julkistamisessa on kunnioitettava Euroopan unionin perusoikeuskirjassa vahvistettuja perusoikeuksia, erityisesti oikeutta yksityis- ja perhe-elämän kunnioittamiseen ja oikeutta henkilötietojen suojaan.

#### *Tarkistus*

***Jäsenvaltioiden on huolehdittava, että jokainen tämän asetuksen ja direktiivin 2006/43/EY rikkomisesta määrätty hallinnollinen toimenpide tai seuraamus julkistetaan*** ilman aiheutonta viivytystä, jollei niiden julkistaminen vakavasti vaaranna finanssimarkkinoiden vakautta. Jos julkistaminen aiheuttaisi suhteetonta vahinkoa osapuolille, toimivaltaisten viranomaisten on julkistettava seuraamukset ilman nimiä.

Seuraamusten julkistamisessa on kunnioitettava Euroopan unionin perusoikeuskirjassa vahvistettuja perusoikeuksia, erityisesti oikeutta yksityis- ja perhe-elämän kunnioittamiseen ja oikeutta henkilötietojen suojaan.

## Tarkistus 249

### Ehdotus asetukseksi 66 artikla

#### *Komission teksti*

#### **66 artikla**

***Rikkomisista ilmoittaminen***

#### *Tarkistus*

***Poistetaan.***



*1. Jäsenvaltioiden on luotava tehokkaat mekanismit, joilla kannustetaan raportoimaan toimivaltaisille viranomaisille tämän asetuksen rikkomisesta.*

*2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettuihin mekanismeihin on sisällyttävä ainakin seuraavat:*

*a) erityismenettelyt rikkomisia koskevien ilmoitusten vastaanottamista ja niihin liittyviä jatkotoimia varten;*

*b) mahdollisista tai todellisista rikkomisista ilmoittavien henkilöiden asianmukainen suojele;*

*c) mahdollisesta tai todellisesta rikkomisesta ilmoittavaa henkilöä ja rikkomisesta syytettyä henkilöä koskevien henkilötietojen suojaaminen direktiivissä 95/46/EY säädettyjen periaatteiden mukaisesti;*

*d) asianmukaiset menettelyt, joilla varmistetaan rikkomisesta syytetyn henkilön oikeus puolustukseen ja oikeus tulla kuulluksi ennen häntä koskevan päätöksen tekoa sekä oikeus käyttää tehokkaita oikeussuojakeinoja häntä koskevia päätöksiä tai toimenpiteitä vastaan.*

*3. Tilintarkastusyhteisöjen ja yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen on vahvistettava asianmukaiset menettelyt työntekijöitään varten, jotta nämä voivat ilmoittaa tämän asetuksen rikkomisista sisäisesti erityisen kanavan kautta.*

**Tarkistus 250**

**Ehdotus asetukseksi  
67 artikla**

*Komission teksti*

*67 artikla*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

## *Tietojenvaihto EAMV:n kanssa*

**1. Toimivaltaisten viranomaisten ja oikeusviranomaisten on toimitettava EAMV:lle vuosittain yhdistetyt tiedot kaikista 61, 62, 63, 64, 65 ja 66 artiklan mukaisesti määräytyistä hallinnollisista toimenpiteistä, seuraamuksista ja sakoista. EAMV julkistaa nämä tiedot vuosikertomuksessaan.**

**2. Kun toimivaltainen viranomainen julkistaa hallinnolliset toimenpiteet, seuraamukset ja sakot, sen on ilmoitettava tästä samanaikaisesti EAMV:lle.**

## **Tarkistus 251**

### **Ehdotus asetukseksi 70 artikla**

*Komission teksti*

**70 artikla**

**Siirtymäsäännös**

**1. Poiketen siitä, mitä 32 ja 33 artiklassa säädetään, seuraavia vaatimuksia sovelletaan [tämän asetuksen voimaantulopäivänä] voimassa oleviin sopimuksiin, jotka koskevat lakisääteisen tilintarkastuksen tarjoamista yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille:**

**a) kaikkia tilintarkastussopimuksia, jotka on tehty ennen XX päivää XXkuuta XXXX [komission ehdotuksen hyväksymispäivä] ja jotka ovat edelleen voimassa [tämän asetuksen voimaantulopäivänä], sovelletaan enintään neljän tilivuoden ajan [tämän asetuksen voimaantulopäivästä];**

**b) kaikkia tilintarkastussopimuksia, jotka on tehty XX päivän XXkuuta XXXX [komission ehdotuksen hyväksymispäivä] jälkeen mutta ennen XX päivää XXkuuta XXXX [tämän asetuksen voimaantulopäivä] ja jotka ovat edelleen**

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

*voimassa, sovelletaan enintään viiden tilivuoden ajan XX päivästä XXkuuta XXXX [tämän asetuksen voimaantulopäivästä];*

*c) jos tämän kohdan a tai b alakohdassa tarkoitetun tilintarkastussopimuksen voimassaolo päättyy tai tällainen sopimus sanotaan irti, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö voi uusia sen yhden kerran saman lakisäätöisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön kanssa ilman, että sovelletaan 31 artiklan 3 kohtaa. Uusitun sopimuksen enimmäiskesto saa olla*

*i) yksi vuosi, jos kyseinen tilintarkastaja on tarjonnut tarkastettavalle yhteisölle palveluja jo yli 100 peräkkäisen vuoden ajan;*

*ii) kaksi vuotta, jos kyseinen tilintarkastaja on tarjonnut tarkastettavalle yhteisölle palveluja jo 51–100 peräkkäisen vuoden ajan;*

*iv) kolme vuotta, jos kyseinen tilintarkastaja on tarjonnut tarkastettavalle yhteisölle palveluja jo 21–50 peräkkäisen vuoden ajan;*

*v) neljä vuotta, jos kyseinen tilintarkastaja on tarjonnut tarkastettavalle yhteisölle palveluja jo 11–20 peräkkäisen vuoden ajan;*

*vi) viisi vuotta, jos kyseinen tilintarkastaja on tarjonnut tarkastettavalle yhteisölle palveluja enintään 10 peräkkäisen vuoden ajan.*

*Tilintarkastussopimusta voidaan c alakohdassa säädetyistä perusteista poiketen soveltaa ensimmäisen sellaisen tilikauden loppuun, joka päättyy [kahden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta].*

*Jos kansallisissa säännöissä vahvistetaan lakisäätöisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ja tarkastettavan yhteisön sopimussuhteen*

*enimmäiskestoksi yhdeksän vuotta ja edellytetään, että tarkastettava yhteisö valitsee toisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön, kun enimmäiskesto on saavutettu, tilintarkastussopimusta voidaan poiketen siitä, mitä a–c alakohdassa säädetään, soveltaa kyseisen enimmäiskeston ajan.*

*2. Edellä olevaa 33 artiklaa sovelletaan kaikkiin tilintarkastussopimuksiin, jotka on tehty [...] [tämän asetuksen voimaantulopäivä] jälkeen mutta ennen [...] [kaksi vuotta tämän asetuksen voimaantulon jälkeen].*

*Edellä olevaa 32 artiklan 3 kohtaa sovelletaan tällaiseen sopimukseen vasta sen jälkeen, kun ensimmäisen uusitun sopimuksen voimassaolo on päättynyt tai tällainen sopimus on sanottu irti.*

## **Tarkistus 252**

### **Ehdotus asetukseksi 72 artikla – 3 kohta**

#### *Komission teksti*

*Edellä olevaa 32 artiklan 7 kohtaa sovelletaan kuitenkin [...] [tämän asetuksen voimaantulopäivästä] ja 10 artiklan 5 kohtaa sovelletaan [...] [kolmen vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulopäivästä].*

#### *Tarkistus*

*Edellä olevaa 32 artiklan 7 kohtaa sovelletaan kuitenkin [...] [tämän asetuksen voimaantulopäivästä].*

## **Tarkistus 253**

### **Ehdotus asetukseksi Liite**

#### *Komission teksti*

#### **LIITE**

*I. Lakisääteisten tilintarkastajien, tilintarkastusyhteisöjen tai*

#### *Tarkistus*

*Poistetaan.*

*avainpartnereiden suorittamat rikkomiset*

*A. Eturistiriitoihin, toiminnan järjestämistä koskeviin tai toimintaa koskeviin vaatimuksiin liittyvät rikkomiset*

*1. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 6 artiklan 1 kohtaa, jollei se ota käyttöön riittäviä toimintaperiaatteita ja menettelyjä, joilla varmistetaan mainitun artiklan 1 kohdan a–k alakohdassa säädettyjen, toiminnan järjestämistä koskevien vähimmäisvaatimusten noudattaminen.*

*2. Tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri rikkoo 8 artiklan 1 kohtaa, jos se ottaa vastaan johtoon kuuluvan avainhenkilön tehtäviä tarkastettavassa yhteisössä ennen kuin vähintään kaksi vuotta on kulunut siitä, kun se luopui lakisääteisenä tilintarkastajana tai avainpartnerina suorittamastaan tilintarkastustoimeksiannosta.*

*3. Tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri rikkoo 8 artiklan 1 kohdan b alakohtaa, jos se ryhtyy tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnan tai vastaavan elimen jäseneksi ennen kuin vähintään kaksi vuotta on kulunut siitä, kun se luopui lakisääteisenä tilintarkastajana tai avainpartnerina suorittamastaan tilintarkastustoimeksiannosta.*

*4. Tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai avainpartneri rikkoo 8 artiklan 1 kohdan c alakohtaa, jos se ryhtyy tarkastettavan yhteisön toimivaan johtoon kuulumattomaksi hallintoelimen jäseneksi tai valvontaelimen jäseneksi ennen kuin vähintään kaksi vuotta on kulunut siitä, kun se luopui lakisääteisenä tilintarkastajana tai avainpartnerina suorittamastaan tilintarkastustoimeksiannosta.*

*5. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 9 artiklan 2 kohtaa, jollei se varmista, että tarkastettavalle yhteisölle tarjottavat tilintarkastuksen liitännäispalvelut ovat enintään 10 prosenttia tarkastettavan yhteisön lakisääteisestä tilintarkastuksesta maksamista palkkioista.*

*6. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 10 artiklaa, jos se tarjoaa tarkastettavalle yhteisölle muita palveluja kuin lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja tai tilintarkastuksen liitännäispalveluja.*

*B. Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen liittyvät rikkomiset*

*7. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 16 artiklan 3 kohtaa, jollei se säilytä tietoja tapauksista, joissa sen työntekijät eivät noudata tämän asetuksen säännöksiä, tai laadi vuotuista kertomusta toimenpiteistä, jotka on toteutettu kyseisten säännösten noudattamisen varmistamiseksi.*

*8. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 16 artiklan 4 kohtaa, jollei se pidä asiakasrekisteriä, joka sisältää saman kohdan a, b ja c alakohdassa tarkoitetut tiedot.*

*9. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 16 artiklan 5 kohtaa, jollei se luo kustakin suoritetusta lakisääteisestä tilintarkastuksesta tilintarkastuskansiota, joka sisältää saman kohdan a–j alakohdassa tarkoitetut tiedot.*

*10. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 17 artiklan 1 kohdan c alakohtaa, jollei se ilmoita 36 artiklassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle tapahtumasta, jolla on tai voi olla vakavia seurauksia sen lakisääteisen toiminnan luotettavuuteen.*

*11. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 17 artiklan 2 kohtaa, jollei se ilmoita yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvovalle toimivaltaiselle viranomaiselle tehdyistä*

*tai yritetyistä väärinkäytöksistä, jotka liittyvät tarkastettavan yhteisön tilinpäätökseen.*

*C. Tilintarkastusraportointiin liittyvät rikkomiset*

*12. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 19 artiklaa, jollei se varmista, että sisäinen laadunvalvontatarkastus suoritetaan mainitun artiklan 2–6 kohdan vaatimusten mukaisesti.*

*13. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 22 artiklaa, jollei se toimita tilintarkastuslausuntoa, joka on laadittu mainitun artiklan 2, 3, 4, 5 ja 7 kohdan vaatimusten mukaisesti.*

*14. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 23 artiklaa, jollei se toimita tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle täydentävää kertomusta, joka on laadittu mainitun artiklan 2–5 kohdan vaatimusten mukaisesti.*

*15. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 25 artiklaa, jollei se viipymättä ilmoita yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille kyseistä yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä koskevista tosiseikoista tai päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi lakisääteistä tilintarkastusta suorittaessaan ja jotka saattavat liittyä 25 artiklan ensimmäisen kohdan a–c alakohdassa mainittuihin rikkomisiin.*

*D. Ilmoittamista koskeviin säännöksiin liittyvät rikkomiset*

*16. Tilintarkastusyhteisö rikkoo 26 artiklan 1 kohdan ensimmäistä alakohtaa yhdessä 26 artiklan 4 kohdan kanssa, jollei se julkista verkkosivustollaan direktiivin 2004/109/EY 4 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua vuositilinpäätöstään viimeistään neljän kuukauden kuluttua kunkin tilivuoden päättymisestä ja aseta sitä saataville vähintään viiden vuoden ajaksi.*

*17. Lakisääteinen tilintarkastaja rikkoo 28 artiklan 2 kohdan toista alakohtaa yhdessä 27 artiklan 1 kohdan kanssa, jollei se julkista verkkosivustollaan vuotuista tuloslaskelmaansa ja aseta sitä saataville vähintään viiden vuoden ajaksi.*

*18. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 26 artiklan 2 kohtaa, jollei se ilmoita vuotuisessa tuloslaskelmassaan tai vuositilinpäätöksessään palkkioita, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, erotettuina palkkioista, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioista, jotka on saatu 10 artiklassa määritellyistä tilintarkastuksen liitännäispalveluista.*

*19. Ketjuun kuuluva lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 26 artiklan 3 kohtaa, jollei se anna tuloslaskelman tai vuositilinpäätöksen liitteenä 26 artiklan 3 kohdan a–d alakohdassa tarkoitettuja tietoja silloin, kun ei sovelleta mainitun kohdan toisessa alakohdassa säädettyä poikkeusta.*

*20. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 27 artiklaa, jollei se julkista oikea-aikaisesti tai lainkaan avoimuusraporttia, joka sisältää myös mainitun artiklan 2 kohdassa säädetyt tiedot ja, tapauksen mukaan, 28 artiklassa säädetyt tiedot.*

*21. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 29 artiklaa, jollei se toimita joka vuosi 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulle toimivaltaiselle viranomaiselleen luettelo tarkastetuista yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä niiltä saatujen tulojen mukaan jaoteltuna.*



**22. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 30 artiklan 1 kohtaa, jollei se säilytä 30 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja asiakirjoja ja tietoja.**

**E. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen suorittamaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseen liittyvät rikkomiset**

**23. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 33 artiklan 2 kohtaa, jos se suorittaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tilintarkastuksen 33 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen kahden peräkkäisen toimeksiannon päättymisen jälkeen ennen neljän vuoden ajanjakson päättymistä.**

**24. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 33 artiklan 6 kohtaa, jollei se esitä täydellistä tehtävien luovutuskansiota tulevalle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle tilintarkastustoimeksiannon päättyessä.**

**F. Laadunvarmistukseen liittyvät rikkomiset**

**25. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö rikkoo 40 artiklan 6 kohtaa, jollei se noudata tarkastuksissa annettuja suosituksia toimivaltaisen viranomaisen asettamassa määräajassa.**

**II. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen suorittamat rikkomiset**

**A. Lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseen liittyvät rikkomiset**

**1. Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö rikkoo 31 artiklan 1 kohtaa, jollei se perusta tarkastusvaliokuntaa ja/tai nimeä vaadittua määrää riippumattomia jäseniä ja/tai nimeä vaadittua määrää sellaisia jäseniä, joilla on laskentatoimen ja/tai tilintarkastusalan asiantuntemusta, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 31 artiklan 2, 3 ja 4 kohdan soveltamista.**

**2. Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö rikkoo 32 artiklan 1 kohtaa, jollei**

*se nimeä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä 32 artiklan 2–6 kohdassa säädettyjen edellytysten mukaisesti.*

*3. Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö rikkoo 33 artiklaa, jos se ottaa saman lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön palvelukseensa pidemmäksi ajanjaksoksi kuin 33 artiklassa säädetään.*

*4. Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö rikkoo 34 artiklaa, jos se erottaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ilman asianmukaisia perusteita.*

14.3.2013

## TALOUS- JA RAHA-ASIOIDEN VALIOKUNNAN LAUSUNTO (\*)

oikeudellisten asioiden valiokunnalle

ehdotuksesta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista (COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Valmistelija (\*): Kay Swinburne

(\*) Valiokuntien yhteistyömenettely – työjärjestyksen 50 artikla

### TARKISTUKSET

Talous- ja raha-asioiden valiokunta pyytää asiasta vastaavaa oikeudellisten asioiden valiokuntaa sisällyttämään mietintöönsä seuraavat tarkistukset:

#### **Tarkistus 1** **Ehdotus asetukseksi**

#### **Otsikko**

#### *Komission teksti*

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA  
NEUVOSTON **ASETUS**

yleisen edun kannalta merkittävien  
yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta  
koskevista erityisvaatimuksista

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

#### *Tarkistus*

Ehdotus

EUROOPAN PARLAMENTIN JA  
NEUVOSTON **DIREKTIIVI**

yleisen edun kannalta merkittävien  
yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta  
koskevista erityisvaatimuksista

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

*Vastaava muutos tehdään kaikkialle  
tekstiin.*

## Perustelu

EU:n asetus ei ole sopiva sääntelymuoto etenkään siksi, että komission ehdotus on erittäin yksityiskohtainen ja siinä puututaan asioihin liian laajalti. Siinä on vaihtoehdoton näkökulma, jossa ei oteta huomioon EU:ssa käytössä olevia erilaisia yritysjohton valvontajärjestelmiä. Asetus heikentäisi yritysjohton valvontajärjestelmälle asetettuja vaatimuksia joissakin jäsenvaltioissa.

### Tarkistus 2

#### Ehdotus asetukseksi

#### Johdanto-osan 6 kappale

##### *Komission teksti*

(6) Finanssiala kehittyy koko ajan, ja **unionin lainsäädännöllä luodaan** uusia finanssilaitosten ryhmiä. **Tavanomaisen** pankkijärjestelmän ulkopuolisten uusien yksiköiden ja toimintojen merkitys kasvaa jatkuvasti, ja niiden vaikutus rahoitusvakauteen on lisääntynyt. Sen vuoksi on tarkoituksenmukaista, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen määritelmä sisältää myös muita rahoituslaitoksia ja -yhteisöjä, kuten sijoituspalveluyritykset, maksulaitokset, **siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavat yritykset eli yhteissijoitusyritykset**, sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset ja **vaihtoehtoiset sijoitusrahastot**.

##### *Tarkistus*

(6) Finanssiala kehittyy koko ajan, ja uusia finanssilaitosten ryhmiä **on kehittynyt sääntelyn ja teknologian kehityksen myötä**. **Perinteisen** pankkijärjestelmän ulkopuolisten **ja unionin tasolla aikaisemmin sääntelemättömien** uusien yksiköiden ja toimintojen merkitys kasvaa jatkuvasti, ja niiden vaikutus rahoitusvakauteen on lisääntynyt. Sen vuoksi on tarkoituksenmukaista, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen määritelmä sisältää myös muita rahoituslaitoksia ja -yhteisöjä, kuten sijoituspalveluyritykset, maksulaitokset ja sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitokset. **Jäsenvaltioiden olisi näin ollen voitava nimetä yleisen edun kannalta merkittäviksi yhteisöiksi muita yhteisöjä, esimerkiksi yhteisöjä, jotka ovat yleisen edun kannalta tärkeitä liiketoimintansa luonteen, kokonsa tai työntekijämääränsä vuoksi.**

### Tarkistus 3

#### Ehdotus asetukseksi

#### Johdanto-osan 6 a kappale (uusi)

##### *Komission teksti*

##### *Tarkistus*

**(6 a) Erityinen huolenaihe on tilintarkastajien osallistuminen finanssilaitosten taseen ulkopuolisten**

*erillisyhtiöiden (SPV) perustamiseen. Nämä yhtiöt voivat vaikeuttaa sijoittajien ja sääntelijöiden mahdollisuuksia asettaa johto vastuuseen. Finanssilaitosten käytössä erillisyhtiötä voidaan lisäksi käyttää väärin piilottamaan rahoitusjärjestelmän riskejä ja siten vähentämään valvojen ja osakkeenomistajien mahdollisuuksia tunnistaa rahoitusvakauteen kohdistuvat uhat ja reagoida niihin tehokkaasti ja ajoissa. Siksi on aiheellista täsmentää, että yrityksen tilintarkastajan osallistuminen erillisyhtiön perustamiseen on oman työn tarkastamista ja edustaa todennäköisesti epäasianmukaista tilinpitokohtelua. Tällainen toiminta olisi siksi kiellettävä.*

#### **Tarkistus 4** **Ehdotus asetukseksi** **Johdanto-osan 7 kappale**

##### *Komission teksti*

(7) Vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten tilintarkastus on tarkoitettu lakisääteiseksi suojaksi sijoittajille, luotonantajille ja yritysten vastapuolille, joilla on sijoituksia yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä tai niihin kohdistuvia liiketoimintaetuja. Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen olisi näin ollen oltava täysin riippumattomia tällaisten yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittaessaan, ja eturistiriitoja olisi vältettävä. Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuuden määrittäminen edellyttää, että otetaan huomioon käsite ketjusta, jossa tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt toimivat.

##### *Tarkistus*

(7) Vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten tilintarkastus on tarkoitettu lakisääteiseksi suojaksi sijoittajille, luotonantajille ja yritysten vastapuolille, joilla on sijoituksia yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä tai niihin kohdistuvia liiketoimintaetuja. Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen olisi näin ollen oltava täysin riippumattomia tällaisten yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittaessaan, ja eturistiriitoja olisi vältettävä. ***Niiden olisi voitava ilmoittaa tarkastettavalle yhteisölle tilintarkastuksen yhteydessä esiin nousevista seikoista, mutta niiden olisi pidättäytyttävä tarkastettavan yhteisön sisäisistä päätöksentekoprosesseista. Jos ne joutuvat tilanteeseen, jossa niiden riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ovat kyseisten uhkien lieventämiseksi sovellettujen varotoimien jälkeenkin liian***

*merkittäviä, niiden olisi luovuttava tai pidätyttävä tilintarkastustoimeksiannosta.*

Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuuden määrittäminen edellyttää, että otetaan huomioon käsite ketjusta, jossa tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt toimivat.

## Tarkistus 5 Ehdotus asetukseksi

### Johdanto-osan 8 kappale

#### *Komission teksti*

(8) Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riittävällä sisäisellä organisoinnilla olisi tarkoitus estää riippumattomuuteen kohdistuvat uhat. Tilintarkastusyhteisön omistajat, osakkeenomistajat tai sen johtoon kuuluvat jäsenet eivät saisi näin ollen osallistua lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Lakisääteisillä tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä olisi lisäksi oltava asianmukaiset sisäiset toimintaperiaatteet ja menettelytavat lakisääteiseen tilintarkastustoimintaan niiden organisaatiossa osallistuvien työntekijöiden ja muiden henkilöiden suhteen, jotta näille asetettujen lakisääteisten velvollisuuksien noudattaminen voidaan varmistaa. Näillä toimintaperiaatteilla ja menettelytavoilla olisi erityisesti pyrittävä estämään ja poistamaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja varmistamaan lakisääteisen tilintarkastuksen laatu, luotettavuus ja perusteellisuus. Toimintaperiaatteiden ja menettelytapojen olisi oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön

#### *Tarkistus*

(8) Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riittävällä sisäisellä organisoinnilla olisi tarkoitus estää riippumattomuuteen kohdistuvat uhat. Tilintarkastusyhteisön omistajat, osakkeenomistajat tai sen johtoon kuuluvat jäsenet eivät saisi näin ollen osallistua lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Lakisääteisillä tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä olisi lisäksi oltava asianmukaiset sisäiset toimintaperiaatteet ja menettelytavat lakisääteiseen tilintarkastustoimintaan niiden organisaatiossa osallistuvien työntekijöiden ja muiden henkilöiden suhteen, jotta näille asetettujen lakisääteisten velvollisuuksien noudattaminen voidaan varmistaa. Näillä toimintaperiaatteilla ja menettelytavoilla olisi erityisesti pyrittävä estämään ja poistamaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja varmistamaan lakisääteisen tilintarkastuksen laatu, luotettavuus ja perusteellisuus. Toimintaperiaatteiden ja menettelytapojen olisi oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai *tilintarkastusyhteisön ja*

liiketoiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen.

*tarkastettavien yhteisöjen* liiketoiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen.

**Tarkistus 6**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 21 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(21 a) Euroopan järjestelmäriskikomitean tehtävänä on valvoa järjestelmäriskien muodostumista unionissa. Kun otetaan huomioon järjestelmän kannalta merkittävien rahoituslaitosten tilintarkastusyhteisöjen käytössä olevat tiedot, niiden kokemus voisi auttaa järjestelmäriskikomiteaa sen työssä. Siksi tällä asetuksella olisi mahdollistettava vuosittainen foorumi niiden väliselle vuoropuhelulle alakohtaiselta ja anonymisoidulta pohjalta.*

**Tarkistus 7**  
**Ehdotus asetukseksi**

**Johdanto-osan 23 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(23) Tarkastusvaliokunnilla tai elimillä, joilla on vastaava tehtävä tarkastettavassa yhteisössä, on ratkaiseva asema korkealaatuisen lakisäätöisen tilintarkastuksen varmistamisessa. On erityisen tärkeää lujittaa tarkastusvaliokunnan riippumattomuutta ja teknistä osaamista edellyttämällä, että valtaosa sen jäsenistä on riippumattomia ja että ainakin yhdellä valiokunnan jäsenellä on asiantuntemusta tilintarkastuksen ja yhdellä tilintarkastuksen ja/tai laskentatoimen alalla. Helmikuun 15 päivänä 2005 annettussa komission suosituksessa julkisesti noteerattujen yhtiöiden toimivaan johtoon kuulumattomien tai valvovien hallinto- tai

(23) Tarkastusvaliokunnilla tai elimillä, joilla on vastaava tehtävä tarkastettavassa yhteisössä, on ratkaiseva asema korkealaatuisen lakisäätöisen tilintarkastuksen varmistamisessa. On erityisen tärkeää lujittaa tarkastusvaliokunnan riippumattomuutta ja teknistä osaamista edellyttämällä, että valtaosa sen jäsenistä on riippumattomia ja että ainakin yhdellä valiokunnan jäsenellä on asiantuntemusta tilintarkastuksen ja yhdellä tilintarkastuksen ja/tai laskentatoimen alalla.  
*Tarkastusvaliokunnan jäsenten olisi osallistuttava koulutusohjelmiin, jotta varmistetaan heidän tehtäviensä täyttämisen kannalta asianmukainen*

valvontaelimen jäsenten tehtävistä sekä hallinto- tai valvontaelimen komiteoista<sup>26</sup> esitetään, miten tarkastusvaliokunnat olisi perustettava ja miten niiden olisi toimittava. Kun kuitenkin otetaan huomioon hallinto- tai valvontaelinten koko sellaisissa yrityksissä, joilla on vähäinen markkina-arvo, ja yleisen edun kannalta merkittävässä pienissä ja keskisuurissa yhteisöissä, olisi tarkoituksenmukaista, että valvonta- tai hallintoelin kokonaisuudessaan voi hoitaa tehtävät, jotka on osoitettu kyseisten yhteisöjen tarkastusvaliokunnalle tai tarkastettavassa yhteisössä vastaavia tehtäviä hoitavalle elimelle. ***Yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat yhteissijoitusyrityksiä tai vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja, olisi myös vapautettava velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta. Tässä vapautuksessa otetaan huomioon se, että jos kyseiset yritykset tai rahastot toimivat pelkästään varojen keskitettyä hankintaa varten, tarkastusvaliokunnan käyttö ei ole tarkoituksenmukaista. Yhteissijoitusyritykset ja vaihtoehtoiset sijoitusrahastot sekä niiden rahastoyhtiöt toimivat tiukasti määritellyssä sääntely-ympäristössä, ja niihin sovelletaan erityisiä hallinnointimekanismeja, kuten niiden säilytysyhteisön harjoittamaa valvontaa.***

## **Tarkistus 8**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **Johdanto-osan 24 kappale**

##### *Komission teksti*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi

***teknisen tietämyksen taso.*** Helmikuun 15 päivänä 2005 annetussa komission suosituksessa julkisesti noteerattujen yhtiöiden toimivaan johtoon kuulumattomien tai valvovien hallinto- tai valvontaelimen jäsenten tehtävistä sekä hallinto- tai valvontaelimen komiteoista esitetään, miten tarkastusvaliokunnat olisi perustettava ja miten niiden olisi toimittava. Kun kuitenkin otetaan huomioon hallinto- tai valvontaelinten koko sellaisissa yrityksissä, joilla on vähäinen markkina-arvo, ja yleisen edun kannalta merkittävässä pienissä ja keskisuurissa yhteisöissä, olisi tarkoituksenmukaista, että valvonta- tai hallintoelin kokonaisuudessaan voi hoitaa tehtävät, jotka on osoitettu kyseisten yhteisöjen tarkastusvaliokunnalle tai tarkastettavassa yhteisössä vastaavia tehtäviä hoitavalle elimelle.

##### *Tarkistus*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi



päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän.

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla. Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös *pieniä*, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta.

Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittävälle pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

## **Tarkistus 9** **Ehdotus asetukseksi**

### **Johdanto-osan 24 kappale**

#### *Komission teksti*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai

päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän.

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla.

Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös *muuta kuin määräävässä asemassa olevia*, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta. Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittävälle pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

#### *Tarkistus*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai

tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän.

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla.

Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös pieniä, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta.

Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittäville pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän. ***Sen olisi myös esitettävä syyt, jos se ehdottaa tilintarkastustoimeksiannon uusimista tarjouskilpailumenettelyn jälkeen.***

Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa, ***molempien ehdotusten kattava arviointi*** ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen valintamenettelyn tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla.

Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, myös pieniä, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta.

Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta valintamenettelystä saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittäville pienille ja keskisuurille yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

**Tarkistus 10**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 24 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(24 a) Tarkastusvaliokuntien olisi tarjousmenettelynsä yhteydessä harkittava, voiko jaetusta tilintarkastuksesta olla etua. Jaettu tilintarkastus, jossa yksi tilintarkastusyhteisö tarkastaa yrityksen tytäryhtiöt, kun taas erillinen konsernitilintarkastaja huolehtii konsernin tilintarkastuksesta ja kantaa lopullisen vastuun, voisi olla käytännöllinen tapa käyttää useampia tilintarkastusyhteisöjä ja vähentää kustannuksia kilpailun lisääntymisen kautta.*

**Tarkistus 11**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 24 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(24 a) Kun tilintarkastustoimeksiantoa uusitaan, tarkastusvaliokunnan olisi annettava suosituksensa säännöllisesti lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tilintarkastuksen laadun kattavan kausittaisen arvioinnin perusteella. Kattavassa arvioinnissa olisi tarkastettava tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillista pätevyyttä (kuten alan tuntemusta, infrastruktuuria ja teknistä tai tietoteknistä osaamista), joka voi vaihdella tarkastettavan yhteisön koon ja monimuotoisuuden perusteella. Tarkastusvaliokunnan olisi myös arvioitava kyseisten sääntöjen ja asetusten sekä ammatillisten standardien noudattamista. Helpottaakseen valintamenettelyä toimivaltaisen*

*viranomaisen olisi laadittava ammatillisen pätevyyden arviointiperusteita koskevat ohjeet.*

**Tarkistus 12**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 26 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(26) Se, että yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt nimeäisivät useamman kuin yhden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön, lisäisi ammatillista skeptisyyttä ja parantaisi tilintarkastuksen laatua. Tämä yhdessä sen seikan kanssa, että markkinoilla on pieniä tilintarkastusyhteisöjä, edistäisi tällaisten tilintarkastusyhteisöjen valmiuksien kehittymistä, mikä omalta osaltaan toisi yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille enemmän valinnanvaraa niiden valitessa lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä olisi sen vuoksi rohkaistava ja kannustettava nimeämään useampi kuin yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö suorittamaan lakisääteisen tilintarkastuksen.*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 13**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 27 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(27) Jotta poistettaisiin läheisyyden uhka ja sen myötä lisättäisiin lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta, on tärkeää säätää lakisääteinen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tietyssä tarkastettavassa yhteisössä suorittaman*

*Poistetaan.*

*tilintarkastustoimeksiannon enimmäispituudesta. Olisi myös perustettava asianmukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä lakisääteiseen tilintarkastukseen osallistuvalla kaikkein vastuullisemmassa asemassa olevalle henkilöstölle, mukaan lukien tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat avainpartnerit. On myös tärkeää säätää tarkoituksenmukaisesta ajanjaksosta, jonka aikana tällainen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suorittaa saman yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta. Jotta siirtymä tapahtuisi sujuvasti, aiemman tilintarkastajan olisi toimitettava relevantit tiedot sisältävä tehtävien luovutuskansio seuraavalle tilintarkastajalle.*

#### **Tarkistus 14**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **Johdanto-osan 27 a kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(27 a) Sekä tilintarkastusta että oheispalveluja koskeva säännöllinen ja avoin pakollinen tarjouskilpailu tarjoaa pienille ja keskisuurille yrityksille mahdollisuuden esitellä palvelujaan ja taitojaan avoimessa prosessissa ja lisätä näkyvyyttään yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen palveluntarjoajina. Tarjouskilpailut kannustavat tarkastusvaliokuntia voimakkaasti harkitsemaan useampia mahdollisia tilintarkastuspalvelujen ja oheispalvelujen tarjoajia. Asetuksen 10 a ja 33 artiklan tarjouskilpailuja koskevien säännösten tarkoituksena ei kuitenkaan ole pakottaa oheispalvelujen tarjoajien ja tilintarkastajien vaihtamiseen. Palveluntarjoajan toistuva uudelleen nimeäminen on siis nimenomaisesti sallittu, jos edellä mainituissa artikloissa*

*asetettuja ehtoja noudatetaan täysin.*

**Tarkistus 15**  
**Ehdotus asetukseksi**

**Johdanto-osan 27 b kappale (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*(27 b) Myös tilintarkastuksen liitännäis- ja oheispalvelut olisi kilpailutettava säännöllisesti ja avoimesti, koska se antaisi pienille ja keskisuurille lakisääteisille tilintarkastajille, tilintarkastusyhteisöille sekä oheispalvelujen tarjoajille mahdollisuuden esitellä palvelujaan ja taitojaan avoimessa menettelyssä ja lisätä näkyvyyttään yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen palveluntarjoajina. Tilintarkastuksen liitännäis- ja oheispalveluja ei tarvitse välttämättä antaa kulloisenkin tilintarkastajan tehtäväksi. Tarjouskilpailumenettely kannustaa tarkastusvaliokuntia voimakkaasti harkitsemaan useampia mahdollisia tilintarkastuspalvelujen ja oheispalvelujen tarjoajia. Tilintarkastuksen liitännäis- ja oheispalvelujen kilpailuttamisella pyritään arvioimaan paitsi kulloisenkin palveluntarjoajan toimintaa myös tarkastettavan yhteisön vaatimuksia.*

**Tarkistus 16**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 29 kappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

(29) Jotta varmistettaisiin sijoittajien ja kuluttajien vahva luottamus sisämarkkinoihin välttämällä eturistiriidat, toimivaltaisten viranomaisten, jotka ovat tilintarkastajien ammattialasta riippumattomia ja joilla on riittävät

(29) Jotta varmistettaisiin sijoittajien ja kuluttajien vahva luottamus sisämarkkinoihin välttämällä eturistiriidat, toimivaltaisten viranomaisten, jotka ovat tilintarkastajien ammattialasta riippumattomia ja joilla on riittävät

valmiudet, asiantuntemus ja resurssit, olisi tarkoituksenmukaisella tavalla valvottava lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Kansallisilla toimivaltaisilla viranomaisilla olisi oltava tarvittavat valtuudet valvontatehtäviensä hoitamiseksi, mukaan lukien mahdollisuus tutustua asiakirjoihin, vaatia keneltä tahansa tietoja ja tehdä tutkimuksia. Niiden olisi erikoistuttava **finanssimarkkinoiden valvontaan**, tilinpäätösraportointia koskevien velvoitteiden noudattamisen valvontaan tai lakisääteisten tilintarkastusten valvontaan. Olisi kuitenkin oltava mahdollista, että yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille asetettujen velvoitteiden noudattamista valvovat ne toimivaltaiset viranomaiset, jotka vastaavat kyseisten yhteisöjen valvonnasta. Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt eivät saisi millään lailla vaikuttaa toimivaltaisten viranomaisten rahoitukseen.

## **Tarkistus 17**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **Johdanto-osan 33 kappale**

##### *Komission teksti*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että **toimivaltaiset viranomaiset** seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti siltä osin, rajoittaako markkinoiden voimakas keskittyminen tilintarkastajan suhteen olevaa valinnanvaraa ja aiheutuuko siitä riskejä.

## **Tarkistus 18**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **Johdanto-osan 36 a kappale (uusi)**

valmiudet, asiantuntemus ja resurssit, olisi tarkoituksenmukaisella tavalla valvottava lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä. Kansallisilla toimivaltaisilla viranomaisilla olisi oltava tarvittavat valtuudet valvontatehtäviensä hoitamiseksi, mukaan lukien mahdollisuus tutustua asiakirjoihin, vaatia keneltä tahansa tietoja ja tehdä tutkimuksia. Niiden olisi erikoistuttava tilinpäätösraportointia koskevien velvoitteiden noudattamisen valvontaan tai lakisääteisten tilintarkastusten valvontaan. Olisi kuitenkin oltava mahdollista, että yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille asetettujen velvoitteiden noudattamista valvovat ne toimivaltaiset viranomaiset, jotka vastaavat kyseisten yhteisöjen valvonnasta. Lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisöt eivät saisi millään lailla vaikuttaa toimivaltaisten viranomaisten rahoitukseen.

##### *Tarkistus*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että **unionin ja jäsenvaltioiden kilpailuviranomaiset sekä EAMV** seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti siltä osin, rajoittaako markkinoiden voimakas keskittyminen tilintarkastajan suhteen olevaa valinnanvaraa ja aiheutuuko siitä riskejä.

*(36 a) Tällä direktiivillä varmistetaan, että tarkastellessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöksiä tarkastavien lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen toimintaa toimivaltaiset viranomaiset tekevät unionin laajuista yhteistyötä EAMV:n välityksellä. Näin EAMV ottaa vastuulleen unionin laajuisen yhteistyömekanismin, joka toimii nykyisin komission perustaman ja sen johdolla toimivan Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmän (EGAOB) alaisuudessa, perustamalla pysyvän sisäisen komitean, joka koostuu tässä direktiivissä tarkoitettuihin tehtäviin nimetyistä toimivaltaisista viranomaisista. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten, jotka muodostavat toistaiseksi päätöksellä 2005/909/EY perustetun Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmän (EGAOB), ovat sisäisen komitean pysyviä jäseniä. EGAOB:n tekemä arvokas työ siis jatkuu pysyvässä sisäisessä komiteassa. Jäsenvaltioiden olisi jatkettava tilintarkastuksen julkista valvontaa.*

**Tarkistus 19**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 38 kappale**

*(38) Se, että tunnustetaan lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen soveltuvuus yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten tekemiseen, auttaisi tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä saamaan muita asiakkaita. Sen vuoksi on tärkeää säätää laatutodistuksesta, jolla on Euroopan laajuinen ulottuvuus ja jonka*

*Poistetaan.*



*kehittämisestä vastaisi EAMV.  
Kansallisten toimivaltaisten  
viranomaisten olisi oltava mukana  
todistushakemusten tarkastelussa.*

**Tarkistus 20**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 40 kappale**

*Komission teksti*

(40) Jotta pääomamarkkinat toimisivat joustavasti, tarvitaan kestävää tilintarkastuskapasiteettia sekä lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyvien palvelujen kilpailukykyiset markkinat, joilla on riittävästi tarjolla sellaisia tilintarkastusyhteisöjä, jotka ovat kykeneviä suorittamaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia. *EAMV:n* olisi annettava selvityksiä muutoksista, joita tämä asetus aiheuttaa tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisia selvityksiä tehdessään *EAMV:n* olisi otettava huomioon, millainen vaikutus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevilla kansallisilla säännöillä on tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisten selvitysten ja muiden tarkoituksenmukaisten todisteiden perusteella komission olisi annettava kertomus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevien kansallisten sääntöjen vaikutuksesta tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen sekä toteutettava toimet, jotka se katsoo aiheellisiksi havaintojensa perusteella.

**Tarkistus 21**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 43 kappale**

*Tarkistus*

(40) Jotta pääomamarkkinat toimisivat joustavasti, tarvitaan kestävää tilintarkastuskapasiteettia sekä lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyvien palvelujen kilpailukykyiset markkinat, joilla on riittävästi tarjolla sellaisia tilintarkastusyhteisöjä, jotka ovat kykeneviä suorittamaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia. *Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston (ECN)* olisi annettava selvityksiä muutoksista, joita tämä asetus aiheuttaa tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisia selvityksiä tehdessään *ECN:n* olisi otettava huomioon, millainen vaikutus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevilla kansallisilla säännöillä on tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen. Tällaisten selvitysten ja muiden tarkoituksenmukaisten todisteiden perusteella komission olisi annettava kertomus lakisääteisten tilintarkastajien siviilioikeudellista vastuuta koskevien kansallisten sääntöjen vaikutuksesta tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen sekä toteutettava toimet, jotka se katsoo aiheellisiksi havaintojensa perusteella.

*(43) Jotta voidaan ottaa huomioon tilintarkastustoiminnan ja -markkinoiden kehittyminen, komissiolle olisi siirrettävä valta määrittää tekniset vaatimukset, jotka koskevat uudelle lakisäätiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle toimitettavan tehtävien luovutuskansion sisältöä ja eurooppalaisen laatutodistuksen käyttöönottoa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätisiä tilintarkastuksia suorittavia lakisäätisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä varten.*

*Poistetaan.*

## **Tarkistus 22**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **Johdanto-osan 44 kappale**

(44) Jotta voidaan ottaa huomioon tekninen kehitys finanssimarkkinoilla, tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla sekä tarkentaa tässä asetuksessa säädetyt vaatimukset, komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä säädösvalan siirron nojalla annettavia delegoituja säädöksiä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti. Delegoituja säädöksiä tarvitaan erityisesti, jotta voidaan mukauttaa tilintarkastuksen liitännäispalveluista ja tilintarkastuksen oheispalveluista laadittuja luetteloita sekä vahvistaa niiden maksujen taso, jotka EAMV voi periä eurooppalaisen laatutodistuksen myöntämisestä lakisäätisille tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille. On erityisen tärkeää, että komissio asiaa valmistellessaan toteuttaa asianmukaiset kuulemiset, myös asiantuntijatasolla.

(44) Jotta voidaan ottaa huomioon tekninen kehitys finanssimarkkinoilla, tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla sekä tarkentaa tässä asetuksessa säädetyt vaatimukset, komissiolle olisi siirrettävä valta hyväksyä säädösvalan siirron nojalla annettavia delegoituja säädöksiä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 290 artiklan mukaisesti. Delegoituja säädöksiä tarvitaan erityisesti, jotta voidaan mukauttaa tilintarkastuksen liitännäispalveluista ja **kiellettyistä** tilintarkastuksen oheispalveluista laadittuja luetteloita sekä vahvistaa niiden maksujen taso, jotka EAMV voi periä eurooppalaisen laatutodistuksen myöntämisestä lakisäätisille tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille. On erityisen tärkeää, että komissio asiaa valmistellessaan toteuttaa asianmukaiset kuulemiset, myös asiantuntijatasolla **ja**

Komission olisi delegoituja säädöksiä valmistellessaan ja laatiessaan varmistettava, että asianomaiset asiakirjat toimitetaan Euroopan parlamentille ja neuvostolle yhtäaikaisesti, hyvissä ajoin ja asianmukaisesti.

*EAMV:n kanssa.* Komission olisi delegoituja säädöksiä valmistellessaan ja laatiessaan varmistettava, että asianomaiset asiakirjat toimitetaan *EAMV:lle*, Euroopan parlamentille ja neuvostolle samanaikaisesti, hyvissä ajoin ja asianmukaisesti.

## **Tarkistus 23** **Ehdotus asetukseksi**

### **Johdanto-osan 45 kappale**

#### *Komission teksti*

(45) Jotta varmistetaan oikeusvarmuus ja sujuva siirtyminen tällä asetuksella käyttöön otettuun järjestelmään, on tärkeä ottaa käyttöön siirtymäjärjestelmä, joka koskee *tilintarkastusyhteisöjen vaihto- eli rotaatiovelvoitteen* voimaantuloa, *velvoitetta järjestää tilintarkastusyhteisön valintamenettely sekä tilintarkastusyhteisöjen muuttamista yhteisöiksi, jotka tarjoavat ainoastaan tilintarkastuspalveluja.*

#### *Tarkistus*

(45) Jotta varmistetaan oikeusvarmuus ja sujuva siirtyminen tällä asetuksella käyttöön otettuun järjestelmään, on tärkeä ottaa käyttöön siirtymäjärjestelmä, joka koskee *tämän asetuksen tiettyjen velvoitteiden* voimaantuloa.

#### *Perustelu*

*Tekstiä mukautetaan, koska siitä on poistettu tilintarkastusyhteisöjen rotaatiovelvoite, kilpailutusvelvoite ja ainoastaan tilintarkastuspalveluja tarjoavaksi yhteisöiksi muuttamista koskeva velvoite. Sen sijaan siirtymäjärjestelyjä koskeva periaate säilyy, sillä sitä voidaan tarvita joidenkin säännösten kohdalla, jotta yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille ja tilintarkastusyhteisöille jäisi aikaa mukauttaa toimintaansa.*

## **Tarkistus 24** **Ehdotus asetukseksi** **3 artikla**

#### *Komission teksti*

Tässä asetuksessa sovelletaan direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan määritelmiä, lukuun ottamatta 'tilintarkastuskertomuksen' *ja*

#### *Tarkistus*

Tässä asetuksessa sovelletaan direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan määritelmiä, lukuun ottamatta 'tilintarkastuskertomuksen', 'toimivaltaisen viranomaisen' ja '*yleisen*

'toimivaltaisen viranomaisen' määritelmiä.

*edun kannalta merkittävän yhteisön'*  
määritelmiä.

*Tässä asetuksessa 'yleisen edun kannalta merkittävillä yhteisöillä' tarkoitetaan:*

*(a) jäsenvaltion lainsäädännön alaisia yhteisöjä, joiden siirtokelpoiset arvopaperit otetaan kaupankäynnin kohteeksi direktiivin 2004/39/EY 4 artiklan 1 kohdan 14 alakohdassa tarkoitetuilla jonkin jäsenvaltion säännellyillä markkinoilla, lukuun ottamatta Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/65/EY (\*\*\*\*\*) 1 artiklan 2 kohdassa määriteltyjä siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyrityksiä) ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2011/61/EU (\*\*\*\*\*) 4 artiklan 1 kohdan k alakohdassa määriteltyjä unioniin sijoittautuneita vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja,*

*(b) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/48/EY\* 4 artiklan 1 alakohdassa määriteltyjä luottolaitoksia, lukuun ottamatta luottolaitoksia, jotka eivät ole laskeneet liikkeeseen direktiivin 2004/39/EY 4 artiklan 1 kohdan 14 alakohdassa tarkoitetuilla säännellyillä markkinoilla kaupankäynnin kohteeksi otettuja siirtokelpoisia arvopapereita, mikäli niiden varojen arvo ei ole yli 30 miljardia euroa,*

*(c) Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY\*\* 13 artiklassa tarkoitettuja vakuutusyrityksiä,*

*(d) jäsenvaltion lainsäädännön alaisia yhteisöjä, jotka ovat Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2007/64/EY\*\*\* 4 artiklan 4 kohdassa määriteltyjä maksulaitoksia, jollei kyseisen direktiivin 15 artiklan 2 kohta sovelleta,*

*(e) jäsenvaltion lainsäädännön alaisia*

*yhteisöjä, jotka ovat Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/110/EY\*\*\*\* 1 artiklan 2 kohdassa määriteltyjä sähköisen rahan liikkeeseenlaskijalaitoksia, jollei kyseisen direktiivin 2007/64/EY 15 artiklan 2 kohtaa sovelleta,*

*(f) direktiivin 2004/39/EY 4 artiklan 1 kohdan 1 alakohdassa tarkoitettuja sijoituspalveluyrityksiä,*

*(g) jäsenvaltion lainsäädännön alaisia yhteisöjä, jotka ovat arvopaperikeskuksia,*

*(h) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen N:o X/XXXX\*\*\*\*\* 2 artiklan 1 kohdassa määriteltyjä keskusvastapuolia [ks. ehdotus asetukseksi OTC-johdannaisista, keskusvastapuolista ja kauppatietorekistereistä, KOM(2010)0484)].*

---

*\* EUVL L 177, 30.6.2006, p. 1.*

*\*\* EUVL L 335, 17.12.2009, p. 1.*

*\*\*\* EUVL L 187, 18.7.2009, p. 5.*

*\*\*\*\* EUVL L 267, 10.10.2009, p. 7.*

*\*\*\*\*\**

**Tarkistus 25**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**4 artikla**

*Komission teksti*

**4 artikla**

*Suuret yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt*

*Tässä asetuksessa 'suurilla yleisen edun kannalta merkittävillä yhteisöillä' tarkoitetaan seuraavia:*

*a) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan a alakohdassa määriteltyjen*

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

*yhteisöjen osalta kymmentä suurinta osakkeiden liikkeeseenlaskijaa kussakin jäsenvaltiossa laskettuna osakkeen vuoden lopun kurssiin perustuvalla markkina-arvolla ja joka tapauksessa kaikkia osakkeiden liikkeeseenlaskijoita, joiden keskimääräinen markkina-arvo oli yli 1 000 000 000 euroa laskettuna osakkeen kurssin perusteella kolmen edellisen kalenterivuoden lopussa;*

*b) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan b–f alakohdassa määriteltyjen yhteisöjen osalta kaikkia yhteisöjä, joiden taseen loppusumma ylittää 1 000 000 000 euroa;*

*c) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan g ja h alakohdassa määriteltyjen yhteisöjen osalta kaikkia yhteisöjä, joiden hoidettavana olevat kokonaisvarat ylittävät taseessa 1 000 000 000 euroa.*

## Tarkistus 26 Ehdotus asetukseksi

### 5 artikla – 1 kohta

#### *Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että *yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen ei vaikuta mikään olemassa oleva tai mahdollinen eturistiriita, liikesuhde tai muu suhde, joka liittyy lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavaan lakisääteiseen tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön ja tapauksen mukaan ketjuun, johon tämä kuuluu, tai tämän johtajiin, tilintarkastajiin, työntekijöihin tai muihin luonnollisiin henkilöihin, joiden tarjoamat palvelut ovat lakisääteisen*

#### *Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että *lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ei vaaranna mikään liike- tai työsuhde tai taloudellinen, henkilökohtainen tai muu suhde, joka liittyy lakisääteiseen tilintarkastajaan, tilintarkastusyhteisöön, sen sisaryhtiönsiin tai ketjuun, johon se kuuluu, tai sellaiseen luonnolliseen henkilöön, jolla on mahdollisuus vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastuksen lopputulokseen.*

*tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa, taikka yhteenkään lakisääteiseen tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön määräysvallan kautta suoraan tai välillisesti sidoksissa olevaan henkilöön.*

*Perustelu*

*Ehdotettu sanamuoto vastaa paremmin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ja tarkastettavan yhteisön välistä suhdetta ja ilmentää kattavammin riippumattomuuteen kohdistuvia mahdollisia uhkia. Lisäksi se vastaa paremmin voimassa olevia kansainvälisiä eettisiä normeja ja takaisi tasapuoliset kansainväliset kilpailuedellytykset.*

**Tarkistus 27**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**9 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*3. Jos lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevalta yleisen edun kannalta merkittävältä yhteisöltä saadut kokonaispalkkiot ovat joko yli 20 prosenttia tai kahtena peräkkäisenä vuonna yli 15 prosenttia lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön saamista vuotuisista kokonaispalkkioista, tällaisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tarkastusvaliokunnalle siitä seikasta, että tällaisten palkkioiden kokonaismäärä on tapauksen mukaan yli 20 prosenttia tai yli 15 prosenttia tilintarkastusyhteisön saamista kokonaispalkkioista, ja on aloitettava 11 artiklan 4 kohdan d alakohdassa tarkoitettut keskustelut. Tarkastusvaliokunnan on harkittava, onko toisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön suoritettava tilintarkastustoimeksiannon laadunvalvontatarkastus ennen kuin tilintarkastuskertomus annetaan.*

**Poistetaan.**

*Jos lakisääteisen tilintarkastuksen*

*kohteena olevalta yleisen edun kannalta merkittävältä yhteisöltä saadut kokonaispalkkiot ovat kahtena peräkkäisenä vuonna vähintään 15 prosenttia lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön saamista vuotuisista kokonaispalkkioista, kyseisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tällaisesta tilanteesta 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimivaltaisen viranomaisen on päätettävä lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön esittämien objektiivisten perusteiden pohjalta, voiko kyseinen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö jatkaa kyseisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta lisäajan, joka ei kuitenkaan saa olla kahta vuotta pidempi.*

*Jos tarkastettava yhteisö on vapautettu velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mistä yhteisön elimestä tai tahosta tulee lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön yhteistyökumppani tässä kohdassa tarkoitettujen velvoitteiden hoitamiseksi.*

## **Tarkistus 28**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **10 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

##### *Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, *sen emoyritykselle ja* sen määräysvallassa oleville yrityksille *lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja ja*

##### *Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle *tai* sen määräysvallassa oleville yrityksille *oheispalveluja vasta arvioituaan asianmukaisesti riippumattomuuteen*



*tilintarkastuksen liitännäispalveluja.*

*kohdistuvat uhat ja mahdolliset varotoimet 11 artiklan mukaisesti ja saatuaan tarkastusvaliokunnan hyväksynnän.*

## **Tarkistus 29**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **10 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

##### *Komission teksti*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja tai tilintarkastuksen liitännäispalveluja.

##### *Tarkistus*

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun **kaikki** jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille oheispalveluja **vasta arvioituaan asianmukaisesti riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja mahdolliset varotoimet 11 artiklan mukaisesti ja saatuaan tarkastusvaliokunnan hyväksynnän.**

## **Tarkistus 30**

### **Ehdotus asetukseksi**

#### **10 artikla – 2 kohta**

##### *Komission teksti*

**2. Sovellettaessa tätä artiklaa tilintarkastuksen liitännäispalveluilla tarkoitetaan seuraavia:**

**a) välitilinpäättökseen tilintarkastus tai tarkastelu;**

**b) hallinnointi- ja ohjausjärjestelmää koskevien selvitysten varmennus;**

**c) yritysten yhteiskuntavastuuseen liittyvien seikkojen varmennus;**

**d) sääntelyn edellyttämän raportoinnin varmennus tai todistaminen lakisääteisen tilintarkastuksen soveltamisalaa laajemmin finanssilaitosten sääntelyviranomaisille näiden auttamiseksi tehtäviensä hoitamisessa;**

##### *Tarkistus*

**Poistetaan.**

*esimerkiksi pääomavaatimukset tai erityiset vakavaraisuussuhteet, joiden avulla määritetään, kuinka todennäköisesti yritys täyttää jatkossakin velkaskitoumuksensa;*

*e) todistuksen antaminen verovaatimusten noudattamisesta, jos tällaista todistamista edellytetään kansallisessa lainsäädännössä;*

*f) mitkä tahansa muut tilintarkastustyöhön liittyvät lakisääteiset tehtävät, jotka lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle asetetaan unionin lainsäädännössä.*

### **Tarkistus 31**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **10 artikla – 3 kohta – 3 alakohta**

##### *Komission teksti*

Tässä artiklassa *'tilintarkastuksen oheispalveluilla'* tarkoitetaan *seuraavia*:

*a) palvelut, jotka johtavat aina eturistiriitoihin:*

*i) tilintarkastukseen liittymättömät asiantuntijapalvelut, veroneuvonta, yleiset johtamispalvelut ja muut neuvontapalvelut;*

*ii) kirjanpito sekä kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;*

##### *Tarkistus*

Tässä artiklassa *kiellettyillä* oheispalveluilla tarkoitetaan *kaikkia palveluja, jotka tarjotaan tarkastuksen kohteena olevan tilinpäätöksen kattamalla ajanjaksolla sekä ajanjaksolla, jonka aikana tilintarkastustoimeksianto suoritetaan, ja palvelut, joiden tarjoaminen aiheuttaa olennaisen eturistiriidan, mukaan lukien:*

*a) kirjanpito- ja laskennallisten verojen laskennan valmistelu sekä lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;*

*b) sellaisten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien tai tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu tai toteutus,*

*i) jotka muodostavat merkittävän osan tarkastettavan yhteisön tilinpäätösraportoinnin sisäisestä valvonnasta tai*

*(iii) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan menettelyn suunnittelu ja toteutus sekä riskineuvonta;*

*iv) arvonmäärityspalvelut, käyvän arvon lausuntojen eli fairness opinion -lausuntojen antaminen tai luontoissuorituksia koskevat raportit;*

*v) vakuutusmatemaattiset ja oikeudelliset palvelut, mukaan lukien riita-asioiden ratkaiseminen;*

*vi) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan b–j alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu ja toteutus;*

*vii) osallistuminen asiakkaan sisäiseen tarkastukseen sekä sisäisen tarkastuksen toimintoon liittyvien palvelujen tarjoaminen;*

*viii) välittämiseen, kauppaan, sijoitusneuvontaan tai sijoituspankkitoimintaan liittyvät palvelut;*

*b) palvelut, jotka voivat johtaa eturistiriitoihin:*

*i) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, myös ylimmän johdon palvelukseenotto;*

*ii) tukikirjeiden (comfort letters) esittäminen sijoittajille yrityksen arvopapereiden liikkeeseenlaskun yhteydessä;*

*ii) joista saadaan lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan kirjanpitoaineiston tai tilinpäätöksen kannalta merkittävää tietoa;*

*c) arvonmäärityspalvelut, mukaan lukien arvonmääritys vakuutusmatemaattisten palvelujen tai riita-asioiden tukipalvelujen yhteydessä, jos arvonmäärityksellä on erikseen tai yhdessä olennainen vaikutus lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevaan tilinpäätökseen;*

*d) oikeudelliset palvelut, jotka koskevat*

*i) yleisen neuvonnan antamista,*

*ii) tilintarkastusasiakkaan puolesta neuvottelemista tai*

*iii) toimimista asianajajan roolissa riita-asioiden ratkaisemisen yhteydessä, kun asiaan liittyvät määrät ovat lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan tilinpäätöksen kannalta olennaisia;*

*e) palkanlaskentapalvelut;*

*f) tarkastettavan yhteisön osakkeiden myynnin edistäminen, kaupankäynti tämän osakkeilla tai tämän osakkeisiin liittyvän merkintäsitoumuksen antaminen;*

*g) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, jotka koskevat ylintä johtoa, jolla on mahdollisuus vaikuttaa merkittävästi lakisääteisen tilintarkastuksen kohteena olevan kirjanpitoaineiston tai tilinpäätöksen valmisteluun, jos*

*iii) direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu ja toteutus;*

*iv) mahdollisia sulautumia ja omistusosuuksien hankintaa koskevat, myyjä- tai ostajapuolelle tarjottavat yritystarkastuspalvelut (due diligence) sekä tarkastettavaa yhteisöä koskevan varmuuden tarjoaminen muille osapuolille rahoitus- tai yritystoimintaan liittyvissä liiketoimissa.*

*Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan iii ja iv alakohdassa mainittuja palveluja, jos 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen antaa siihen ennakkohyväksynnän.*

*Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan i ja ii alakohdassa mainittuja palveluja, jos tämän asetuksen 31 artiklassa tarkoitettu tarkastusvaliokunta antaa siihen ennakkohyväksynnän.*

*palveluihin kuuluu*

*i) hakijoiden etsiminen tällaisiin tehtäviin tai*

*ii) tällaisiin tehtäviin hakevien henkilöiden suositusten tarkistaminen;*

*h) lakisääteisen tilintarkastajan, tilintarkastusyhteisön tai sen ketjun jäsenen tarjoamat laki- ja veroneuvontapalvelut, jotka liittyvät liiketoimien rakenteeseen ja menevät vaihtoehtojen esittelyä ja/tai analyysia pitemmälle ja joilla olisi suora ja olennainen vaikutus tilintarkastuksen kohteena olevaan tilinpäätökseen.*

**Tarkistus 32**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 4 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

Jos sellaisen ketjun jäsen, johon yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön ***lakisääteistä tilintarkastusta*** suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu, tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja kolmanteen maahan sijoittautuneelle, tarkastettavan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa olevalle yritykselle, asianomaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, vaarantaako tällainen ketjun jäsenen harjoittama palveluntarjonta lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden.

*Tarkistus*

Jos sellaisen ketjun jäsen, johon yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön ***lakisääteisen tilintarkastuksen*** suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö kuuluu, tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja kolmanteen maahan sijoittautuneelle, tarkastettavan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa olevalle yritykselle, asianomaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, vaarantaako tällainen ketjun jäsenen harjoittama palveluntarjonta lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden.

**Tarkistus 33**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 4 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

***Osallistumisen tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon ja 3 kohdan a alakohdan ii ja iii alakohdassa tarkoitettujen palveluiden tarjoamisen katsotaan aina vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.***

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

**Tarkistus 34**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 4 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

***Edellä 3 kohdan a alakohdan i alakohdassa ja iv–viii alakohdassa tarkoitettujen palvelujen tarjonnan on oletettava vaikuttavan tällaiseen***

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

*riippumattomuuteen.*

**Tarkistus 35**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 5 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**5. Jos tilintarkastusyhteisö saa yli kolmanneksen vuotuisista tilintarkastustuloistaan suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä ja kuuluu ketjuun, joiden jäsenten vuotuiset tilintarkastustulot ovat Euroopan unionissa yhteensä yli 1 500 miljoonaa euroa, sen on täytettävä seuraavat edellytykset:**

**Poistetaan.**

**a) se ei saa tarjota suoraan tai välillisesti yhdellekään yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisölle tilintarkastuksen oheispalveluja;**

**b) se ei saa kuulua sellaiseen ketjuun, joka tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja unionissa;**

**c) yhteisöllä, joka tarjoaa 3 kohdassa lueteltuja palveluja, ei saa suoraan tai välillisesti olla yli 5:tä prosenttia tilintarkastusyhteisön pääomasta tai äänioikeuksista;**

**d) yhteisöillä, jotka tarjoavat 3 kohdassa lueteltuja palveluja, ei saa yhdessä olla suoraan tai välillisesti yli 10:tä prosenttia tilintarkastusyhteisön pääomasta tai äänioikeuksista;**

**e) tällaisella tilintarkastusyhteisöllä ei saa suoraan tai välillisesti olla yli 5:tä prosenttia sellaisen yhteisön pääomasta tai äänioikeuksista, joka tarjoaa 3 kohdassa lueteltuja palveluja.**

**Tarkistus 36**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

**Siirretään komissiolle valta antaa delegoituja säädöksiä 68 artiklan mukaisesti, jotta voidaan mukauttaa tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitetuista tilintarkastuksen liitännäispalveluista laadittua luetteloja ja tämän artiklan 3 kohdassa tarkoitetuista tilintarkastuksen oheispalveluista laadittua luetteloja. Tällaista valtaa käyttäessään komissio ottaa huomioon tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla tapahtuvan kehityksen.**

**Tarkistus 37**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 6 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

**Tarkistus 38**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 a artikla (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

*Tarkistus*

**6 a. Jäsenvaltiot voivat poikkeuksellisesti tehdä lisäyksiä lakisääteisiltä tilintarkastajilta tai tilintarkastusyhteisöiltä, joiden kotijäsenvaltio kyseinen jäsenvaltio on, 2 kohdan nojalla kiellettyjen palvelujen luetteloon. Toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava EAMV:lle kaikista muista palveluista ja/tai toimista, joiden ne katsovat aiheuttavan eturistiriidan.**

*Tarkistus*

**10 a artikla**

**Tarkastusvaliokunnan oheispalveluille antama hyväksyntä**

**1. Tarkastusvaliokunnan on laadittava oheispalveluja koskevat toimintaohjeet, joilla säännellään sitä, saako**

*lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tai, jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, ketjun jäsen tarjota tarkastettavalle yhteisölle tai määräysvallassa olevalle yritykselle muita palveluja kuin tilintarkastuksen kiellettyjä oheispalveluja (10 artiklan 2 kohta). Ohjeisiin on sisällytettävä näkökohdat, jotka koskevat*

*(i) oheispalvelujen luonnetta ja sitä, ovatko ne yleisesti hyväksyttävää vai edellyttävätkö ne erikseen annettavaa hyväksyntää toimeksiantokohtaisesti,*

*(ii) kyseisiin palveluihin liittyvien palkkioiden tasoa ja sitä, missä suhteessa kyseiset palkkiot ovat tilintarkastuksesta perittäviin palkkioihin, sekä oheispalvelujen luokkien mukaan eriteltynä että yhdistettynä,*

*(iii) hyväksyntävaltuuksien siirtämistä tietyillä tasoilla.*

*Oheispalvelun tarjoamisen hyväksymistä koskevien yksittäisten päätösten on perustuttava oheispalveluja koskeviin toimintaohjeisiin ja niissä on otettava huomioon seuraavat seikat:*

*(i) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön asiantuntemus ja kokemus kyseisten palvelujen alalta sekä se, onko käytettävissä vaihtoehtoisia palveluntarjoajia, ja*

*(ii) onko käytettävissä riittävät varotoimet sellaisten tilintarkastajan riippumattomuuteen kohdistuvien uhkien poistamiseksi tai vähentämiseksi hyväksyttävälle tasolle, joita saattaa aiheutua siitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tarjoaa tilintarkastuksen oheispalvelua.*

*2. Suunnitellessaan 1 kohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja koskevia toimintaohjeitaan tarkastusvaliokunnan on*

*(a) pyrittävä mahdollisimman suureen*



*avoimuuteen ja*

*(b) pyydettyä oheispalveluja koskeville toimintaohjeille vuosittain yhtiökokouksessa osakkeenomistajien hyväksyntä.*

### **Tarkistus 39**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – c alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*c) pyydettyä tarkastusvaliokunnalta lupa, jos se haluaa tarjota 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettavalle yhteisölle;*

*Poistetaan.*

### **Tarkistus 40**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **11 artikla – 4 kohta – 1 alakohta – d alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*d) pyydettyä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta toimivaltaiselta viranomaiselta lupa, jos se haluaa tarjota 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan iii ja iv alakohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettavalle yhteisölle;*

*Poistetaan.*

### **Tarkistus 41**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **16 artikla – 5 kohta – 1 alakohta – c alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*c) tilintarkastussuunnitelma, jossa esitetään lakisääteisen tilintarkastuksen todennäköinen laajuus ja toteuttamismenetelmä;*

*c) tilintarkastussuunnitelma, jossa esitetään lakisääteisen tilintarkastuksen todennäköinen laajuus ja toteuttamismenetelmä, **ja kun***

*tarkastukseen on nimetty useampi kuin yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö, tehtävien jakautuminen nimettyjen lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen kesken sekä 33 artiklan 1 kohdan nojalla vahvistettu rotaatiosuunnitelma;*

**Tarkistus 42**  
**Ehdotus asetukseksi**

**20 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on noudatettava direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja suorittaessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia *edellyttäen, että kyseiset standardit ovat tämän asetuksen vaatimusten mukaisia.*

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on noudatettava direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja suorittaessaan yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia.

*Perustelu*

*Tilintarkastajien olisi noudatettava IAASB:n laatimia kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja. Kansainvälisten tilintarkastusstandardien ja asetuksen välillä ei saisi olla eroja.*

**Tarkistus 43**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**22 artikla – 2 kohta – r alakohta**

*Komission teksti*

r) ilmoitettava 10 *artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa* tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä

*Tarkistus*

r) ilmoitettava 10 *artiklassa* tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut, joiden osalta tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä

tarkastettavalle yhteisölle;

tarkastettavalle yhteisölle;

#### **Tarkistus 44**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **22 artikla – 2 kohta – r alakohta**

###### *Komission teksti*

r) ilmoitettava 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle *tai* tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;

###### *Tarkistus*

r) ilmoitettava 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle, tilintarkastusyhteisölle *tai tilintarkastuksen oheispalvelujen tarjoajalle* luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;

#### **Tarkistus 45**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **22 artikla – 2 kohta – s alakohta**

###### *Komission teksti*

s) ilmoitettava 10 artiklan 3 kohdan b alakohdan iii ja iv alakohdassa tarkoitetut tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle *tai* tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;

###### *Tarkistus*

*Poistetaan.*

#### **Tarkistus 46**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **22 artikla – 2 kohta – t alakohta**

###### *Komission teksti*

t) annettava lausunto, jossa on selvästi esitettävä lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai

###### *Tarkistus*

t) annettava lausunto, jossa on selvästi esitettävä lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai

tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen näkemys siitä, annetaanko vuositilinpäätöksessä tai konsolidoidussa tilinpäätöksessä oikea ja riittävä kuva ja onko se laadittu asianomaisen tilinpäätössäännösten mukaisesti ja, tarvittaessa, täyttääkö vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset; tilintarkastuslausunnon on oltava vakioimuotoinen, ehdollinen *tai* kielteinen tai, *jos lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt ei ole voinut tai eivät ole voineet antaa tilintarkastuslausuntoa*, avoin; Jos lausunto on ehdollinen tai kielteinen *tai jätetty antamatta*, tilintarkastuskertomuksessa on selitettävä syyt tällaisen päätöksen tekemiseen;

tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen näkemys siitä, annetaanko vuositilinpäätöksessä tai konsolidoidussa tilinpäätöksessä oikea ja riittävä kuva ja onko se laadittu asianomaisen tilinpäätössäännösten mukaisesti ja, tarvittaessa, täyttääkö vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös lakisääteiset vaatimukset; ***kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti*** tilintarkastuslausunnon on oltava vakioimuotoinen, ehdollinen, kielteinen tai avoin. Jos lausunto on ehdollinen tai kielteinen, tilintarkastuskertomuksessa on selitettävä syyt tällaisen päätöksen tekemiseen. ***Luottolaitosten ja vakuutusyhtiöiden tapauksessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön lausunnossa olisi asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan ja asetuksen (EU) N:o 1094/2010 16 artiklan mukaisesti tarvittaessa todettava tarkastettavan yhteisön toiminnan jatkuvuus ja siitä olisi tiedotettava toimivaltaiselle viranomaiselle;***

## **Tarkistus 47** **Ehdotus asetukseksi**

### **22 artikla – 2 kohta – u alakohta**

#### *Komission teksti*

u) mainittava mahdolliset seikat, joihin lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt kiinnitti tai kiinnittävät erityistä huomiota liittämättä kuitenkaan lausuntoon muistutusta;

#### *Tarkistus*

u) mainittava ***kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti*** mahdolliset seikat, joihin lakisääteinen tilintarkastaja tai lakisääteiset tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai tilintarkastusyhteisöt kiinnitti tai kiinnittävät erityistä huomiota liittämättä kuitenkaan lausuntoon muistutusta;

**Tarkistus 48**  
**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – v alakohta**

*Komission teksti*

v) annettava lausunto siitä, ovatko vuosikertomus ja saman tilikauden vuositilinpäätös keskenään yhdenmukaiset;

*Tarkistus*

v) annettava *kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti* lausunto siitä, ovatko vuosikertomus ja saman tilikauden vuositilinpäätös keskenään yhdenmukaiset;

**Tarkistus 49**  
**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

3. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisäateistä tilintarkastusta on nimetty suorittamaan vähintään kaksi lakisäateistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, niiden on oltava yksimielisiä lakisäateisen tilintarkastuksen tuloksista ja annettava yhteinen kertomus ja lausunto. Jos asiasta vallitsee erimielisyys, kunkin lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava erillään oma lausuntonsa. Jos yksi lakisäateinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö antaa ehdollisen, kielteisen tai avoimen lausunnon, kokonaislausunto on katsottava ehdolliseksi, kielteiseksi tai avoimeksi. Kunkin lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on erillisessä kohdassa selitettävä erimielisyyden syyt.

*Tarkistus*

3. Jos yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisäateistä tilintarkastusta on nimetty suorittamaan vähintään kaksi lakisäateistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, niiden on oltava yksimielisiä lakisäateisen tilintarkastuksen tuloksista ja annettava yhteinen kertomus ja lausunto. Jos asiasta vallitsee erimielisyys, kunkin lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava erillään oma lausuntonsa. Jos yksi lakisäateinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö antaa ehdollisen, kielteisen tai avoimen lausunnon, kokonaislausunto on katsottava ehdolliseksi, kielteiseksi tai avoimeksi *kansainvälisten tilintarkastusstandardien mukaisesti*. Kunkin lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on erillisessä kohdassa selitettävä erimielisyyden syyt.

**Tarkistus 50**  
**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

4. Tilintarkastuskertomus *saa olla enintään neljän sivun tai 10 000 merkin (ilman välilyöntejä) pituinen. Se* ei saa sisältää ristikkäisviittauksia 23 artiklassa tarkoitettuun tarkastusvaliokunnalle annettavaan täydentävään kertomukseen.

*Tarkistus*

4. Tilintarkastuskertomus ei saa sisältää ristikkäisviittauksia 23 artiklassa tarkoitettuun tarkastusvaliokunnalle annettavaan täydentävään kertomukseen, *ja sen on oltava kieleltään selkeää ja yksiselitteistä.*

**Tarkistus 51**  
**Ehdotus asetukseksi**

**24 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tarkastusvaliokunnan on seurattava lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien tai suorittavan tilintarkastusyhteisön tai suorittavien tilintarkastusyhteisöjen työtä.

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön tarkastusvaliokunnan on seurattava lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai suorittavien lakisääteisten tilintarkastajien tai suorittavan tilintarkastusyhteisön tai suorittavien tilintarkastusyhteisöjen työtä, *ja jos tarkastukseen on nimetty useampi kuin yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö, tehtävien jakautumista näiden kesken sekä tehtävien kiertoa.*

**Tarkistus 52**  
**Ehdotus asetukseksi**

**24 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on raportoitava tarkastusvaliokunnalle lakisääteisen tilintarkastuksen yhteydessä havaituista keskeisistä seikoista, erityisesti olennaisista heikkouksista tilinpäätösraportointiprosessiin liittyvässä

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on raportoitava tarkastusvaliokunnalle lakisääteisen tilintarkastuksen yhteydessä havaituista keskeisistä seikoista, erityisesti olennaisista heikkouksista tilinpäätösraportointiprosessiin liittyvässä

sisäisessä valvonnassa. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on minkä tahansa osapuolen pyynnöstä keskusteltava näistä seikoista tarkastusvaliokunnan kanssa.

sisäisessä valvonnassa. Lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on minkä tahansa osapuolen pyynnöstä keskusteltava tarkastusvaliokunnan kanssa näistä seikoista **ja, jos tarkastukseen on nimetty useampi kuin yksi lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö, tehtävien jakautumisesta näiden kesken.**

### **Tarkistus 53** **Ehdotus asetukseksi**

#### **24 artikla – 4 kohta**

##### *Komission teksti*

Jos tarkastettava yhteisö on vapautettu velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mistä yhteisön elimestä tai tahosta tulee lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön yhteistyökumppani tässä artiklassa tarkoitettujen velvoitteiden hoitamiseksi.

##### *Tarkistus*

*(Tarkistus ei vaikuta suomenkieliseen versioon.)*

### **Tarkistus 54** **Ehdotus asetukseksi** **25 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

##### *Komission teksti*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös velvollisuus ilmoittaa mahdollisista tosiseikoista tai päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, jolla on läheiset siteet sellaiseen yleisen edun kannalta merkittävään yhteisöön, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös suorittaa.

##### *Tarkistus*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös velvollisuus ilmoittaa mahdollisista **asiaankuuluvista** tosiseikoista tai päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, jolla on läheiset siteet sellaiseen yleisen edun kannalta merkittävään yhteisöön, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös suorittaa.

**Tarkistus 55**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**25 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

**Luottolaitoksia ja vakuutusyhtiöitä** valvovien toimivaltaisten viranomaisten on käytävä säännöllisiä keskusteluja näiden laitosten ja yhtiöiden lakisäätteistä tilintarkastusta suorittavien lakisäätteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen kanssa.

*Tarkistus*

**Edellä olevan 3 artiklan b, c ja f kohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä** valvovien toimivaltaisten viranomaisten on käytävä säännöllisiä keskusteluja näiden laitosten ja yhtiöiden lakisäätteistä tilintarkastusta suorittavien lakisäätteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen kanssa. **Toimivaltaisen viranomaisen ja lakisäätteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on tiedotettava toisilleen ja tarkastettavalle yhteisölle 1 kohdassa tarkoitetuista asiaankuuluvista tosiseikoista tai päätöksistä.**

**Euroopan järjestelmäriskikomitean on järjestettävä vähintään kerran vuodessa tapaaminen, johon osallistuvat lakisäätteiset tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt tai ketjut, jotka suorittavat lakisäätteisen tilintarkastuksen jollekin finanssimarkkinoiden vakauden valvontaryhmän yksilöimälle, järjestelmän kannalta merkittävälle rahoituslaitokselle, jotta järjestelmäriskikomitealle voidaan tiedottaa alakohtaisesta tai mahdollisesta merkittävästä kehityksestä kyseisissä järjestelmän kannalta merkittävässä rahoituslaitoksissa.**

**Tarkistus 56**  
**Ehdotus asetukseksi**

**25 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän

*Tarkistus*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän



rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee **1 kohdassa tarkoitettun tosiseikan tai päätöksen 2 kohdassa tarkoitettujen keskustelujen aikana** toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee **tietoja** toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

#### *Perustelu*

*Aktiivinen kaksisuuntainen vuoropuhelu toimivaltaisten viranomaisten ja lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen välillä auttaa parantamaan rahoituslaitosten lakisääteisten tilintarkastusten laatua. EAMV:lle ja komissiolle olisi ilmoitettava tällä alalla annetuista suuntaviivoista. Tietojen antaminen toimivaltaisille viranomaisille vilpittömässä mielessä olisi yleensä asetettava etusijalle.*

### **Tarkistus 57** **Ehdotus asetukseksi**

#### **26 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

##### *Komission teksti*

Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa tuloslaskelmassa on ilmoitettava kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu **10 artiklan 2 kohdassa** määritellyistä tilintarkastuksen liitännäispalveluista.

##### *Tarkistus*

Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa tuloslaskelmassa on ilmoitettava kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu **10 artiklassa määritellyistä tilintarkastuksen varmennuspalveluista ja muista tilintarkastuksen varmennuspalveluista.**

#### *Perustelu*

*Tarkistus johtuu 10 artiklan 2 kohdan poistamisesta.*

**Tarkistus 58**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**27 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on ilmoitettava **EAMV:lle ja** toimivaltaisille viranomaisille, että avoimuusraportti on julkistettu lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, tai ilmoitettava niille tarvittaessa, että avoimuusraportti on päivitetty.

*Tarkistus*

Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen on ilmoitettava toimivaltaisille viranomaisille, että avoimuusraportti on julkistettu lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla, tai ilmoitettava niille tarvittaessa, että avoimuusraportti on päivitetty.

**Tarkistus 59**  
**Ehdotus asetukseksi**

**27 artikla – 2 kohta – 1 alakohta – f alakohta**

*Komission teksti*

f) luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on suorittanut edellisen tilikauden aikana, sekä luettelo yhteisöistä, joilta lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa yli 5 prosenttia vuotuisista tuloistaan;

*Tarkistus*

f) luettelo yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä, joiden lakisääteisiä tilintarkastuksia lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö on suorittanut edellisen tilikauden aikana, sekä luettelo yhteisöistä, joilta lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa yli 5 prosenttia vuotuisista tuloistaan, **jotka syntyvät lakisääteisestä tilintarkastuksesta ja tilintarkastuksen oheispalveluista saatavista palkkioista;**

**Tarkistus 60**  
**Ehdotus asetukseksi**

**29 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on joka vuosi toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselle luettelo tilintarkastetuista yleisen edun kannalta merkittävistä

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on joka vuosi toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselle luettelo tilintarkastetuista yleisen edun kannalta merkittävistä

yhteisöistä niiltä saatujen tulojen mukaan jaoteltuna.

yhteisöistä niiltä saatujen tulojen mukaan jaoteltuna. ***Luettelo koskee tilintarkastuksesta ja tilintarkastuksen oheispalveluista saatuja tuloja.***

## **Tarkistus 61** **Ehdotus asetukseksi**

### **31 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

#### *Komission teksti*

Vähintään yhdellä tarkastusvaliokunnan jäsenellä on oltava tilintarkastusalan asiantuntemusta ***ja toisella jäsenellä laskentatoimen ja/tai tilintarkastusalan asiantuntemusta.*** Valiokunnan jäsenillä on kokonaisuutena katsoen oltava tarkastettavan yhteisön toiminta-alan kannalta merkityksellistä asiantuntemusta.

#### *Tarkistus*

Vähintään yhdellä tarkastusvaliokunnan jäsenellä on oltava tilintarkastusalan asiantuntemusta. Valiokunnan jäsenillä on kokonaisuutena katsoen oltava tarkastettavan yhteisön toiminta-alan kannalta merkityksellistä asiantuntemusta.

#### *Perustelu*

*Olisi poistettava ilmaisu "ja toisella jäsenellä laskentatoimen ja/tai tilintarkastusalan asiantuntemusta". Tässä kohdassa riittää, että mainitaan jäljelle jäävät pätevyysvaatimukset. Yksittäisiä jäseniä koskevat lisävaatimukset vain vaikeuttavat entisestään sopivien ehdokkaiden löytämistä etenkin kun on kyse pienillä markkinoilla toimivista yhtiöistä ja/tai pienistä hallintoneuvostoista.*

## **Tarkistus 62** **Ehdotus asetukseksi**

### **31 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

#### *Komission teksti*

Tarkastusvaliokunnan jäsenistä enemmistön on oltava riippumattomia. ***Tarkastusvaliokunnan jäsenten on nimettävä valiokunnan puheenjohtaja,*** jonka on oltava riippumaton.

#### *Tarkistus*

Tarkastusvaliokunnan jäsenistä enemmistön on oltava riippumattomia. ***Tarkastettavan yhteisön yhtiökokous valitsee vuosittain tarkastusvaliokunnan puheenjohtajan,*** jonka on oltava riippumaton. ***Puheenjohtaja raportoi suoraan osakkeenomistajille.***

**Tarkistus 63**  
**Ehdotus asetukseksi**

**31 artikla – 1 kohta – 3 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Tarkastusvaliokunnan jäsenten on osallistuttava koulutusohjelmiin, jotta varmistetaan heidän tehtäviensä täyttämisen kannalta riittävä teknisen tietämyksen taso.*

**Tarkistus 64**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**31 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*b) yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat direktiivin 2009/65/EY 1 artiklan 2 kohdassa määriteltyjä siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä (yhteissijoitusyritykset) tai direktiivin 2011/61/EU 4 artiklan 1 kohdan a alakohdassa määriteltyjä vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja;*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 65**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**31 artikla – 3 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Edellä *b ja c* alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen on *julkistettava* syyt, joiden perusteella ne eivät katso tarvitsevansa tarkastusvaliokuntaa tai tarkastusvaliokunnan tehtäviä hoitavaa hallinto- tai valvontaelintä.

Edellä *c* alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen on *esitettävä kansalliselle toimivaltaiselle viranomaiselle* syyt, joiden perusteella ne eivät katso tarvitsevansa tarkastusvaliokuntaa tai tarkastusvaliokunnan tehtäviä hoitavaa hallinto- tai valvontaelintä.

**Tarkistus 66**  
**Ehdotus asetukseksi**

**31 artikla – 5 kohta – d a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*d a) valvottava lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen laatua ottaen huomioon toimivaltaisen viranomaisen 40 artiklan 6 kohdan mukaisesti tekemät havainnot ja päätelmät;*

**Tarkistus 67**  
**Ehdotus asetukseksi**

**31 artikla – 5 kohta – e alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

e) vastattava lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen valintamenettelystä ja suositeltava **nimettäviä** tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä 32 artiklan mukaisesti.

e) vastattava lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen valintamenettelystä ja suositeltava, **että tarkastettavat yritykset nimeävät vuosuisessa yhtiökokouksessa** tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä 32 artiklan mukaisesti.

**Tarkistus 68**  
**Ehdotus asetukseksi**

**31 artikla – 5 kohta – f alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

f) **annettava tapauskohtaisesti lupa siihen**, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tarjoaa tarkastettavalle yhteisölle tämän asetuksen 10 artiklan 3 kohdan **b alakohdan i ja ii alakohdassa** tarkoitettuja **palveluja**.

f) **hyväksyttävä se**, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tarjoaa tarkastettavalle yhteisölle **ja sen määräysvallassa oleville yrityksille unionissa muita kuin** tämän asetuksen 10 artiklan 3 kohdassa tarkoitettuja **tilintarkastuksen kiellettyjä oheispalveluja ja 10 artiklan 2 kohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen varmennuspalveluja ja muita varmennuspalveluja**.

**Tarkistus 69**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 2 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Jollei ole* kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, suosituksessa on oltava vähintään kaksi tilintarkastustoimeksiantoa koskevaa vaihtoehtoa, ja tarkastusvaliokunnan on ilmaistava asianmukaisin perustein, mitä vaihtoehtoa se pitää parhaimpana.

*Tarkistus*

*Kun on kyse lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämisestä ensimmäisen kerran tai* 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, *joka tapahtuu yhdistettyjen tilintarkastustoimeksiantojen seitsemän vuoden pituisen kauden umpeuduttua*, suosituksessa on oltava vähintään kaksi tilintarkastustoimeksiantoa koskevaa vaihtoehtoa, ja tarkastusvaliokunnan on ilmaistava asianmukaisin perustein, mitä vaihtoehtoa se pitää parhaimpana.

**Tarkistus 70**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 2 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

*Jos on kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta*, tarkastusvaliokunnan on suosituksensa *laatimiseksi otettava huomioon 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitetut suositeltavaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat havainnot ja päätelmät, jotka toimivaltainen viranomainen on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti*.

*Tarkistus*

Tarkastusvaliokunnan on *perustettava* suosituksensa *tilintarkastuksen laadun kattavaan arviointiin*.

**Tarkistus 71**  
**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 2 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

Suosituksessaan tarkastusvaliokunnan on ilmoitettava, että suositus on vapaa kolmannen osapuolen vaikutuksesta ja ettei tarkastusvaliokunnalta ole edellytetty 7 kohdassa tarkoitetun sopimuslausekkeen noudattamista.

*Tarkistus*

***Kattava arviointi on suoritettava avoimesti ja järjestelmällisesti, ja sen on sisällettävä arvio tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillisesta pätevyydestä, joka on tarpeen, jotta lakisääteinen tilintarkastus voidaan suorittaa asiaa koskevia eettisiä vaatimuksia ja 20 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja noudattaen. Siinä on otettava huomioon suositeltua lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitetut mahdolliset havainnot ja päätelmät, jotka toimivaltainen viranomainen on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti.***

Suosituksessaan tarkastusvaliokunnan on ilmoitettava, että suositus on vapaa kolmannen osapuolen vaikutuksesta ja ettei tarkastusvaliokunnalta ole edellytetty 7 kohdassa tarkoitetun sopimuslausekkeen noudattamista.

*Perustelu*

*Määritellään tilintarkastuksen laadun arvioinnin sisältö.*

**Tarkistus 72**  
**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

***Jollei ole kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava***

*Tarkistus*

Tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava tarkastettavan yhteisön järjestämän valintamenettelyn jälkeen noudattaen

tarkastettavan yhteisön järjestämän  
valintamenettelyn jälkeen noudattaen  
seuraavia perusteita:

seuraavia perusteita:

### **Tarkistus 73**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – a alakohta**

##### *Komission teksti*

a) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus pyytää ketä tahansa lakisääteistä tilintarkastajaa tai mitä tahansa tilintarkastusyhteisöä tekemään lakisääteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan *ja että vähintään yksi pyynnön kohteina olevista tilintarkastajista tai tilintarkastusyhteisöistä on sellainen, joka ei ole saanut yli 15:tä prosenttia tilintarkastuspalkkioidensa kokonaismäärästä suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä kyseisessä jäsenvaltiossa edellisen kalenterivuoden aikana;*

### **Tarkistus 74**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta**

##### *Komission teksti*

*b) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus valita, millä tavoin pyynnön kohteina oleviin lakisääteisiin tilintarkastajiin tai tilintarkastusyhteisöihin otetaan yhteyttä, eikä sitä saa vaatia julkistamaan tarjouskilpailua Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja/tai kansallisissa virallisissa julkaisuissa tai sanomalehdissä;*

##### *Tarkistus*

a) tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus pyytää ketä tahansa lakisääteistä tilintarkastajaa tai mitä tahansa tilintarkastusyhteisöä tekemään lakisääteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan, *ja sen on varmistettava, että pienet ja keskisuuret palveluntarjoajat otetaan asianmukaisesti huomioon;*

##### *Tarkistus*

*Poistetaan.*



**Tarkistus 75**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 3 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Ensimmäisen alakohdan a alakohdan soveltamiseksi 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava kyseisistä tilintarkastajista ja tilintarkastusyhteisöistä laadittu luettelo, joka on päivitettävä vuosittain.

***Toimivaltaisen viranomaisen on käytettävä lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen 28 artiklan mukaisesti antamia tietoja laatiessaan tarvittavia laskelmia.***

**Tarkistus 76**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

6. Jos on kyse luottolaitoksesta tai vakuutusyrityksestä, hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti.

Jos toimivaltainen viranomainen ei anna tarkastusvaliokunnan suosituksen toimittamisen jälkeen vastausta ennalta määrätyn määräajan kuluessa, tätä on pidettävä suosituksen hiljaisena hyväksymisenä.

*Tarkistus*

Ensimmäisen alakohdan a alakohdan soveltamiseksi 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimivaltaisen viranomaisen on julkistettava kyseisistä tilintarkastajista ja tilintarkastusyhteisöistä laadittu luettelo, joka on päivitettävä vuosittain.

*Tarkistus*

6. Jos on kyse luottolaitoksesta tai vakuutusyrityksestä, hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, ***joka välittää sen EAMV:lle. EAMV kuulee tällaisista ehdotuksista EPV:tä ja EVLEV:iä.*** Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti ***ja siitä on ilmoitettava EAMV:lle.***

Jos toimivaltainen viranomainen ***tai EAMV*** ei anna tarkastusvaliokunnan suosituksen toimittamisen jälkeen vastausta ennalta määrätyn määräajan kuluessa, tätä on pidettävä suosituksen hiljaisena hyväksymisenä.

**Tarkistus 77**  
**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 7 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava 35 artiklassa tarkoitetuille toimivaltaisille viranomaisille kolmannen osapuolen mahdollisista yrityksistä määrätä tällainen sopimuslauseke tai muulla tavoin vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valintaa koskevaan yhtiökokouksen päätökseen.

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on ilmoitettava 35 artiklassa tarkoitetuille toimivaltaisille viranomaisille **suoraan ja viipymättä** kolmannen osapuolen mahdollisista yrityksistä määrätä tällainen sopimuslauseke tai muulla tavoin vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valintaa koskevaan yhtiökokouksen päätökseen.

**Tarkistus 78**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 10 kohta**

*Komission teksti*

**10. Jotta voidaan helpottaa tarkastettavan yhteisön tehtävää järjestää valintamenettely lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön nimeämiseksi, EPV, EVLEV ja EAMV antavat yhteisen edun kannalta merkittäville yhteisöille osoitetut ohjeet 3 kohdassa tarkoitetuista valintamenettelyn perusteista asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan, asetuksen (EU) N:o 1094/2010 16 artiklan ja asetuksen (EU) N:o 1095/2010 16 artiklan mukaisesti.**

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

**Tarkistus 79**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä **yksi tai useampi** lakisääteinen tilintarkastaja tai **yksi tai**

ensimmäistä tilintarkastustoimeksiantoa varten, *jonka on oltava vähintään kahden vuoden pituinen.*

*useampi* tilintarkastusyhteisö ensimmäistä tilintarkastustoimeksiantoa varten, joka *ei saa olla pidempi kuin seitsemän vuotta.*

**Tarkistus 80**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon *ainoastaan yhden kerran.*

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon, *mikäli tarkastusvaliokunta suosittelee uusimista. Osakkeenomistajat hyväksyvät lakisääteisen tilintarkastajan toimeksiannon virallisesti vuotuisessa yhtiökokouksessa.*

**Tarkistus 81**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

*Kahden yhdistetyn toimeksiannon enimmäiskesto saa olla kuusi vuotta.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 82**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 1 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Jos kuusi vuotta jatkuvan toimeksiannon ajaksi on nimetty kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, kunkin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toimeksianto saa kestää enintään yhdeksän vuotta.*

*Tarkistus*

*Poistetaan.*

**Tarkistus 83**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**2. Kun 1 kohdassa tarkoitettu toimeksiannon enimmäiskesto on saavutettu, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tai mikä tahansa unionin alueella oleva sen ketjun jäsen, johon se kuuluu, saa suorittaa kyseisen yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen vasta vähintään neljän vuoden kuluttua.**

**Poistetaan.**

**Tarkistus 84  
Ehdotus asetukseksi  
33 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**3. Poiketen siitä, mitä 1 ja 2 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö voi poikkeuksellisesti pyytää 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta toimivaltaiselta viranomaiselta lupaa nimetä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö uudelleen lisätoimeksiantoa varten. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on kaksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kolme vuotta. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on yksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kaksi vuotta.**

**Poistetaan.**

**Tarkistus 85  
Ehdotus asetukseksi  
33 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**4. Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta vastaavien avainpartnereiden on lakattava osallistumista tarkastettavan yhteisön**

**Poistetaan.**

*lakisääteiseen tilintarkastukseen seitsemän vuoden kuluttua nimeämispäivästä. Avainpartnerit voivat jälleen osallistua tarkastettavan yhteisön lakisääteiseen tilintarkastukseen vähintään kolmen vuoden kuluttua.*

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on perustettava asiamukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä vastuullisimmassa asemassa olevalle henkilöstölle, joka osallistuu lakisääteiseen tilintarkastukseen, mukaan luettuina ainakin lakisääteisiksi tilintarkastajiksi rekisteröidyt henkilöt. Kiertojärjestelmä on toteutettava vaiheittain, ja sen kohteena on oltava yksittäiset henkilöt eikä koko ryhmä. Sen on oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen.*

*Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on pystyttävä osoittamaan toimivaltaiselle viranomaiselle, että tällaista järjestelmää sovelletaan ja mukautetaan kyseisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen tehokkaasti.*

**Tarkistus 86**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**33 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

6. EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset **6 kohdassa** tarkoitetun tehtävien luovutuskansion sisältöön liittyvien teknisten vaatimusten määrittämiseksi.

Siirretään komissiolle valta hyväksyä **6 kohdassa** tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan mukaisesti.

*Tarkistus*

EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset **2 kohdan ensimmäisessä alakohdassa** tarkoitetun tehtävien luovutuskansion sisältöön liittyvien teknisten vaatimusten määrittämiseksi.

Siirretään komissiolle valta hyväksyä **2 kohdan ensimmäisessä alakohdassa** tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan

mukaisesti.

**Tarkistus 87**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**35 artikla – 2 kohta – b alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*b) direktiivin 2004/109/EY 24 artiklan  
4 kohdan h alakohta;*

**Poistetaan.**

**Tarkistus 88**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**35 artikla – 6 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*EAMV* kokoaa ja julkistaa kyseiset tiedot.

**Komissio** kokoaa ja julkistaa kyseiset tiedot.

**Tarkistus 89**  
**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – otsikko**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Markkinoiden seuranta

Markkinoiden **laadun ja kilpailun** seuranta

**Tarkistus 90**  
**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Edellä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten on säännöllisesti seurattava **markkinoiden** kehitystä yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille tarjottavien lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

Edellä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten **ja Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston (ECN)** on säännöllisesti seurattava kehitystä yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille tarjottavien **korkealaatuisten** lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

## Tarkistus 91

### Ehdotus asetukseksi

#### 42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale

##### *Komission teksti*

Toimivaltaisten viranomaisten on erityisesti arvioitava

##### *Tarkistus*

***Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettujen*** toimivaltaisten viranomaisten on erityisesti arvioitava

## Tarkistus 92

### Ehdotus asetukseksi

#### 42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a alakohta

##### *Komission teksti*

a) suuresta keskittymisestä johtuvia riskejä, mukaan luettuina ***markkinaosuuksiltaan suurten*** tilintarkastusyhteisöjen ***kaatuminen***, lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen ***häiriintyminen*** tietyllä sektorilla tai eri sektoreilla, riskin ***jatkuva kasaantuminen markkinoilla*** ja finanssialan yleiseen vakauteen ***kohdistuvat vaikutukset***;

##### *Tarkistus*

a) ***tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön laadullisten puutteiden*** suuresta keskittymisestä johtuvia riskejä, mukaan luettuina ***sellaiset järjestelmälliset puutteet tilintarkastusyhteisöjen ketjussa, jotka voivat aiheuttaa*** tilintarkastusyhteisöjen ***kaatumisen***, lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen ***häiriintymisen*** tietyllä sektorilla tai eri sektoreilla, ***tilintarkastuspuutteiden*** riskin ***jatkuvan kasaantumisen*** ja finanssialan yleiseen vakauteen ***kohdistuvia vaikutuksia***;

##### *Perustelu*

*Toimivaltaisten viranomaisten päätavoite on turvata tilintarkastuksen laatu. Toimivaltaisten viranomaisten raportointitehtävän painopisteeksi on siksi tärkeää palauttaa korkealaatuista tilintarkastusta koskeva tavoite.*

## Tarkistus 93

### Ehdotus asetukseksi

#### 42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a alakohta (uusi)

##### *Komission teksti*

##### *Tarkistus*

***a a) markkinoiden keskittymisen tasoa***

*myös tietyillä sektoreilla;*

**Tarkistus 94**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – a b alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*a b) tarkastusvaliokuntien toimintaa tilintarkastustyön laadun valvonnassa ja tilintarkastajien riippumattomuuden turvaamisessa;*

**Tarkistus 95**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – b alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

b) tarvetta toteuttaa toimenpiteitä **näiden riskien lieventämiseksi**.

b) tarvetta toteuttaa **näiden riskien lieventämiseksi** toimenpiteitä,  *jotka voivat olla oikeudellisesti sitovia.*

**Tarkistus 96**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Kunakin toimivaltaisen viranomaisen on viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua asetuksen voimaantulosta] ja sen jälkeen vähintään **kahden** vuoden välein laadittava tästä asiasta raportti ja toimitettava se EAMV:lle, **EPV:lle ja EVLEV:lle**.

Kunakin toimivaltaisen viranomaisen on viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua asetuksen voimaantulosta] ja sen jälkeen vähintään **neljän** vuoden välein laadittava tästä asiasta raportti ja toimitettava se EAMV:lle **ja komissiolle**.

**Tarkistus 97**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 2 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**EAMV, EPV ja EVLEV käyttävät** kyseisiä

Komissio **käyttää EAMV:ta** kuultuaan



raportteja laatiessaan yhteisen kertomuksen tilanteesta unionin tasolla. Kertomus toimitetaan *komissiolle*, Euroopan keskuspankille ja Euroopan järjestelmäriskikomitealle.

kyseisiä raportteja laatiessaan yhteisen kertomuksen tilanteesta unionin tasolla. Kertomus toimitetaan *jäsenvaltioille ja niiden parlamenteille, Euroopan parlamentille*, Euroopan keskuspankille ja Euroopan järjestelmäriskikomitealle.

**Tarkistus 98**  
**Ehdotus asetukseksi**

**43 artikla – 4 kohta – 2 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Toimivaltaisten viranomaisten on tiedotettava EAMV:lle valmiussuunnitelmien yleistilanteesta.*

**Tarkistus 99**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

EAMV perustaa tätä tarkoitusta varten asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset *on kutsuttava osallistumaan sellaisiin sisäisen komitean kokouksiin, joissa käsiteltävät asiat liittyvät lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen hyväksymiseen ja rekisteröintiin sekä suhteisiin kolmansien maiden kanssa, jos kyseiset asiat ovat merkityksellisiä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen kannalta.*

EAMV perustaa tätä tarkoitusta varten asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset *ja* direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset, *jotka muodostavat toistaiseksi päätöksellä 2005/909/EY perustetun Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmän (EGAOB).*

**Tarkistus 100**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 1 kohta – 4 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***EAMV tekee yhteistyötä sellaisten kansainvälisten elinten kanssa, jotka osallistuvat lakisääteisten tilintarkastusten toteuttamista koskevien kansainvälisten standardien ja käytäntöjen kehittämiseen.***

**Tarkistus 101**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

2. EAMV antaa toimivaltaisille viranomaisille lausuntoja tässä asetuksessa säädettyissä tapauksissa. Toimivaltaisten viranomaisten on otettava nämä lausunnot huomioon ennen tämän asetuksen mukaisen lopullisen päätöksen tekemistä.

2. EAMV antaa toimivaltaisille viranomaisille lausuntoja tässä asetuksessa säädettyissä tapauksissa. Toimivaltaisten viranomaisten on otettava nämä lausunnot huomioon ennen tämän asetuksen mukaisen lopullisen päätöksen tekemistä ***(pysyvä tilintarkastusvaliokunta)***. ***Sisäinen valiokunta voi perustaa yksittäisiä toimivaltaisten viranomaisten kollegioita edistämään laadunvarmistusta, tutkimuksia, 50 artiklassa tarkoitettua eurooppalaista laatutodistusta, tarkastuksia koskevaa yhteistyötä, valmiussuunnitelmia ja hallinnollisia seuraamuksia.***

**Tarkistus 102**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 2 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***2 a. EAMV:lla on oltava asianmukainen henkilöstö, jolla on riittävät valmiudet ja asiantuntemus, sekä asianmukaiset resurssit tässä asetuksessa säädettyjen tehtäviensä hoitamiseksi.***

**Tarkistus 103**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – a alakohta**

*Komission teksti*

a) 22 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset;

**Tarkistus 104**

**Ehdotus asetukseksi**

**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta**

*Komission teksti*

b) 23 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset;

**Tarkistus 105**

**Ehdotus asetukseksi**

**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – c alakohta**

*Komission teksti*

c) 24 artiklassa tarkoitettua tarkastusvaliokunnan *suorittamaa valvontatoimintaa* koskevat yhteiset vaatimukset;

**Tarkistus 106**

**Ehdotus asetukseksi**

**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – e alakohta**

*Komission teksti*

e) 33 artiklassa tarkoitettua vaiheittaista kiertojärjestelmää koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;

*Tarkistus*

a) 22 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset **20 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien puitteissa**;

*Tarkistus*

b) 23 artiklassa tarkoitetun kertomuksen sisältöä ja esittämistä koskevat yhteiset vaatimukset **kansallisista vaatimuksista johtuvia velvoitteita noudattaen**;

*Tarkistus*

c) 24 artiklassa tarkoitettua tarkastusvaliokunnan **suorittaman valvontatoiminnan riippumattomuutta** koskevat yhteiset vaatimukset **tarkastusvaliokunnan jäsenten ja tarkastettavan yhteisön johdon välisen suoran tai välillisen taloudellisen, liike-, työ- tai muun suhteen aiheuttaman riskin vuoksi**;

*Tarkistus*

**Poistetaan.**

**Tarkistus 107**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – f alakohta**

*Komission teksti*

f) **tilintarkastajien erottamista ja erityisesti** 34 artiklassa tarkoitettuja asianmukaisia perusteita koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;

*Tarkistus*

f) 34 artiklassa tarkoitettuja **tilintarkastajien erottamisen** asianmukaisia perusteita koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt;

**Tarkistus 108**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – g alakohta**

*Komission teksti*

g) **tämän asetuksen mukaisesti toimivaltaisten viranomaisten vastuulla olevat noudattamisen valvontaa koskevat käytännöt ja toimet;**

*Tarkistus*

g) **tilintarkastuksen alan yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt, joilla helpotetaan sovellettavien tilintarkastusstandardien ja erityisesti arvonalenemista koskevien sääntöjen johdonmukainen täytäntöönpanoa;**

**Tarkistus 109**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – h alakohta**

*Komission teksti*

h) 40 artiklassa säädettyjä laaduntarkastuksia koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt ottaen erityisesti huomioon

*Tarkistus*

h) 40 artiklassa säädettyjä laaduntarkastuksia koskevat yhteiset vaatimukset ja parhaat käytännöt **20 artiklassa tarkoitettujen kansainvälisten tilintarkastusstandardien puitteissa** ottaen erityisesti huomioon

**Tarkistus 110**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 4 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Kertomuksessa, joka laaditaan viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta],

*Tarkistus*

Kertomuksessa, joka laaditaan viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta],

EAMV arvioi tilintarkastusmarkkinoiden rakennetta.

EAMV arvioi *Euroopan kilpailuviranomaisten verkoston ohjeiden mukaisesti* tilintarkastusmarkkinoiden rakennetta.

**Tarkistus 111**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 4 kohta – 5 alakohta**

*Komission teksti*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [neljän vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], *tarkastellaan*, onko 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuilla toimivaltaisilla viranomaisilla riittävät valtuudet ja asianmukaiset resurssit tehtäviensä suorittamiseen.

*Tarkistus*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [neljän vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta], *se tarkastelee*, onko 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetuilla toimivaltaisilla viranomaisilla riittävät valtuudet ja asianmukaiset resurssit tehtäviensä suorittamiseen.

**Tarkistus 112**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 4 kohta – 6 alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kuuden vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä], *tarkastellaan* seuraavia asioita:

*Tarkistus*

Kertomuksessa, jonka EAMV laatii viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kuuden vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä], *se tarkastelee* seuraavia asioita:

**Tarkistus 113**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**46 artikla – 5 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**5 a. Kolmen vuoden pituisen siirtymäkauden jälkeen komissio laatii Euroopan parlamentille ja neuvostolle kertomuksen EAMV:n toiminnan tuloksista tilintarkastuksen alalla ja sisäisen tarkastusvaliokunnan toiminnasta ja mahdollisesta EAMV:n roolin kasvattamisesta tulevaisuudessa. Komissio arvioi, onko EAMV:lla riittävät**

*resurssit tässä asetuksessa tarkoitettujen tehtävien hoitamiseksi, ja ehdottaa tarvittaessa rahoituksen mukauttamista.*

**Tarkistus 114**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**51 artikla – 2 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

Toimivaltaisen viranomaisen, joka esittää tällaisen pyynnön, on ilmoitettava **EAMV:lle** kaikista ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa tarkoitetuista pyynnöistä.

*Tarkistus*

Toimivaltaisen viranomaisen, joka esittää tällaisen pyynnön, on ilmoitettava **komissiolle** kaikista ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa tarkoitetuista pyynnöistä.

**Tarkistus 115**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**53 artikla – 4 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

Toimivaltaisten viranomaisten kollegion jäsenten on valittava neuvonantaja 15 työpäivän kuluessa siitä, kun kollegio on perustettu käsittelemään tiettyä ketjua. **Jos asiasta ei päästä yhteisymmärrykseen, neuvonantajan nimittää EAMV.**

*Tarkistus*

Toimivaltaisten viranomaisten kollegion jäsenten on valittava neuvonantaja 15 työpäivän kuluessa siitä, kun kollegio on perustettu käsittelemään tiettyä ketjua.

**Tarkistus 116**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**69 artikla – 1 a kohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Komissio laatii ennen X päivää Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua direktiivin voimaantulosta] arvioinnin lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten tarjoamisesta tai tilintarkastusyhteisöjen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisten tilintarkastusten***

*tarjoamisesta perimien maksujen asianmukaisuudesta ja niiden vaikutuksesta tilintarkastusmarkkinoiden rakenteeseen sekä esittää asiasta kertomuksen. Komissio toteuttaa tämän kertomuksen perusteella tarpeelliseksi katsomiaan toimenpiteitä, joilla puututaan mahdollisesti havaittuihin ongelmiin.*

**Tarkistus 117**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**69 a artikla (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**69 a artikla**

***EAMV:ta koskeva kertomus***

***Komissio laatii viimeistään X päivänä Xkuuta XXXX (viiden vuoden kuluttua siirtymäkauden päättymisestä) kertomuksen EAMV:n nykyisestä ja tulevasta roolista. Komissio arvioi, onko EAMV:lla riittävästi resursseja tässä direktiivissä säädettyjen tehtäviensä hoitamiseksi.***

**Tarkistus 118**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**72 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***Tämä asetusta on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.***

***Poistetaan.***

*Perustelu*

*EU:n asetusta ei ole sopiva sääntelymuoto etenkin siksi, että komission ehdotusta on erittäin yksityiskohtainen ja siinä puututaan asioihin liian laajalti. Siinä on vaihtoehtona näkökulma, jossa ei oteta huomioon EU:ssa käytössä olevia erilaisia yritysjohdon valvontajärjestelmiä. Asetusta heikentäisi yritysjohdon valvontajärjestelmälle asetettuja vaatimuksia joissakin jäsenvaltioissa.*





## LYHYET PERUSTELUT

Tämän lausunnon valmistelussa on käsitelty perusteellisesti tilintarkastuspalvelujen laadun parantamista, tilintarkastusmarkkinoiden kilpailun parantamista ja käytännön standardien yhdenmukaistamista kaikkialla EU:ssa. Huomiota on kuitenkin kiinnitetty myös tilintarkastuspalvelujen käyttäjille eli yrityksille ja sijoittajille aiheutuviin kustannuksiin, sillä niille täytäntöönpanosta aiheutuvien kustannusten ja hyötyjen tasapainoa pidetään ensisijaisen tärkeänä, kun yritykset kamppailevat selviytyäkseen vallitsevassa vaikeassa taloudellisessa tilanteessa.

Vaikka komissio esittääkin joitakin järkeviä kilpailuun liittyviä seikkoja, jotkut ehdotukset muodostaisivat kuitenkin kohtuuttoman taakan yrityksille ja aiheuttaisivat lisäkustannuksia ilman varmoja etuja. Ennen kaikkea tilintarkastuksen laadun on oltava kaikkien uudistusten etulinjassa, ja osakkeenomistajien ja sijoittajien on voitava luottaa tilintarkastuskertomukseen, jotta he jatkavat investointeja yrityksiin.

### **Tarjouskilpailu ja jaettu tilintarkastus**

Tilintarkastusalan viimeisin uudistus toteutettiin kahdeksannella yhtiöoikeusdirektiivillä, ja siinä vaadittiin kumppanien pakollista vaihtamista vähintään seitsemän vuoden välein, mutta tämän uudistuksen vaikutukset tilintarkastuksen riippumattomuuteen ja laatuun eivät vielä ole nähtävissä EU:ssa, koska aikaa ei ole kulunut riittävästi niiden vaikutusten arviointia varten. Siksi komission ehdotus, jonka mukaan tätä olisi merkittävästi nopeutettava siten, että koko tilintarkastusyhteisön vaihtaminen on pakollista seitsemän vuoden välein, vaikuttaa ennaikaiselta ja saattaa osoittautua tarpeettomaksi.

Pakollinen seitsemän vuoden välein toteutettava tarjouspyyntö antaisi tarkastusvaliokunnalle mahdollisuuden tarkastella perusteellisemmin nykyisen tilintarkastajan tarjoamia tilintarkastuspalveluja ja poistaisi markkinoilta kaiken spekuloinnin siitä, milloin tilintarkastustoimeksiannosta pyydetään tarjouksia. Suunniteltu tilintarkastusta koskeva tarjousmenettely ei aiheuta negatiivisia markkinareaktioita. Vaikka täysimittainen tarjouspyyntömenettely voi nostaa yritysten kustannuksia, sen pitäisi lisätä tilintarkastusalan kilpailua ja antaa useammille tilintarkastusyrityksille ennakoitavissa olevat ajalliset puitteet tarjouksen valmisteluun sekä varmuus siitä, että ne otetaan huomioon.

Tällä hetkellä jotkut yritykset käyttävät jaettua tilintarkastusta, jossa joidenkin tytäryhtiöiden tilit tarkastaa eri yhteisö kuin konsernitilit. Tällä vältetään jaetun vastuun ongelma ja tarkastettavalle yhteisölle aiheutuvat lisäkustannukset, koska konsernitilintarkastaja säilyy päävastuullisena yleisestä tilintarkastuksesta ja valvoo tytäryhtiön tilintarkastuksen ehtoja ja sitten arvioi sen tulokset. Valmistelija on päättänyt olla esittämättä tätä palvelua pakolliseksi, koska se ei sopisi kaikille yrityksille, mutta tarkastusvaliokuntien olisi kuitenkin otettava se aiheellisella tavalla huomioon erityisesti ehdotetun säännöllisen tarjouspyyntömenettelyn yhteydessä.

### **Oheispalvelut**

Oheispalveluista saatavista tuloista on tullut tilintarkastusyhteisöjen kannalta yhtä merkittäviä

kuin lakisääteisestä tilintarkastustoiminnasta, ja vaikka joissakin tapauksissa on tehokkaampaa, että lakisääteinen tilintarkastaja huolehtii joistakin oheispalveluista, tämä ei missään tapauksessa pidä aina paikkaansa. Valmistelija haluaisi siten kannustaa tarkastusvaliokuntia aktiivisempaan rooliin oheispalvelujen tarjoajia koskevissa päätöksissä.

Ensinnäkin tarkastusvaliokuntaa olisi kuultava kaikkien oheispalvelujen tarjoamisesta, jotta se voi asianmukaisesti harkita, kuka on paras palvelun tarjoaja ja vaikuttaisiko lakisääteisen tilintarkastajan valinta sen riippumattomuuteen.

Toiseksi kaikki rahalliselta arvoltaan merkittävät oheispalvelut olisi alistettava tarjousmenettelyyn. Yrityksen tarkastusvaliokunnan olisi esitettävä tälle kynnsarvoa, joka julkaistaan vuosittain. Vaikka pienet tilintarkastusyhteisöt eivät ehkä pysty tarkastamaan suuria maailmanlaajuisia yhteisöjä, ne pystyvät kehittämään erityistaitoja oheispalveluihin sisältyvillä erityisaloilla, jos ne voivat kohtuudella odottaa pääsevänsä tarjoamaan näitä palveluja. Tämä yhdessä jaetun tilintarkastuksen mahdollistamisen kanssa antaa tarkastusvaliokunnille enemmän kokemusta pienten tilintarkastusyhteisöjen käytöstä ja lisää EU:n tilintarkastusmarkkinoiden kilpailua ajan kuluessa.

### **Euroopan tason valvonta – EGAOB**

Vaikka komissio esittää EAMV:ta EU:n tasolla sopivaksi elimeksi koordinoimaan kansallisten elinten toimia ja laatimaan säännöllisesti teknisiä standardeja ja suuntaviivoja tilintarkastuksen tarjoamisesta, valmistelija on huolissaan siitä, että vain viidellä EU:n markkinavalvojista on vastuuta tilintarkastusyhteisöjen ja tilintarkastuspalvelujen valvonnasta eikä niillä siten ole kollektiivisesti tarvittavaa kokemusta tältä alalta. Tämän lisäksi EAMV:lle on G20-sitoumusten myötä annettu omalla vastuualueellaan lukuisia tehtäviä, joiden on oltava etusijalla, joten valmistelija ehdottaa, että Euroopan tilintarkastajien valvontaelinten asiantuntijaryhmä (EGAOB) soveltuu paremmin hoitamaan näitä tehtäviä. Sen nykyisen oikeudellisen muodon vuoksi tämä on tehtävä antamalla neuvoja komissiolle; olisi kuitenkin harkittava, olisiko siitä tehtävä täysimittainen kolmannen tason komitea, jotta se voi asianmukaisesti koordinoita tilintarkastuspalvelujen valvontaa yhteismarkkinoilla sekä aktiivisesti ja suoraan muotoilla tulevia delegeoituja säädöksiä ja suuntaviivoja.

### **Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määritelmä**

Parlamentissa käydyissä keskusteluissa on oltu huolissaan siitä, että on pyritty tekemään ero finanssialan yhteisöjen ja muiden kuin finanssialan yhteisöjen tilintarkastuksen välille. Näin tärkeän lakisääteisen toiminnon yhteydessä kaikkien EU:n yritysten välinen selkeys on niin tärkeää, että kaikkien tilintarkastusten olisi pikemminkin oltava samanlaisia alasta riippumatta, joten valmistelija on pitänyt aiheellisena suurten yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen määritelmän poistamista.

Yhteissijoitusyritysten ja vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen sisällyttäminen yleisen edun kannalta merkittäviin yhteisöihin huolettaa valmistelijaa suuresti, koska monet asetuksen säännökset ja määritelmän tulevat käyttötavat olisivat suhteettomia rahastojen moninaisuuteen nähden. Vaikka korkean profiilin petostapausten valossa onkin valmistelijan mielestä aiheellista, että rahastoja ja rahastonhoitajien toimintaa tarkastellaan perusteellisesti, hän uskoo, että tämä voidaan parhaiten saavuttaa vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia

koskevaan direktiivin sisältyvän säilytystehtävän ja yhteissijoitusyritysten tulevan tarkistamisen puitteissa.

## **Vuoropuhelu kansallisten sääntelijöiden ja Euroopan järjestelmäriskikomitean kanssa**

Järjestelmän kannalta merkittävien finanssilaitosten tilintarkastajilla on ensi käden tietoa näistä yrityksistä ja monissa tapauksissa alakohtaista tietoa, joka on finanssivalvontaelinten kannalta merkittävää. Vaikka tilintarkastajat ovat monessa jäsenvaltiossa olleet aina velvollisia raportoimaan huolenaiheista kansallisille sääntelijöille, monessa muussa ei kuitenkaan ole toimittu näin. Siksi olisi käynnistettävä säännöllistä vuoropuhelua varten foorumi, jotta voidaan käydä keskustelua markkinoilla tapahtuvasta kehityksestä. Vaikka on totta, että tilintarkastajat eivät ole valvoja, he voivat olla toimivaltaisille viranomaisille hyödyllinen kumppani näiden toimissa.

Euroopan järjestelmäriskikomitea perustettiin tarkastelemaan järjestelmäriskejä koko EU:ssa, joten olisi hyödyllistä, jos EU:n suurimpien yhteisöjen tilintarkastajat kävisivät järjestelmäriskikomitean kanssa nimettömältä pohjalta säännöllistä vuoropuhelua alakohtaisesta kehityksestä järjestelmän kannalta merkittävässä finanssilaitoksissa. Kyseessä olisi oltava muodoltaan kaksisuuntainen vuoropuhelu, jonka olisi autettava molempia osapuolia niiden tehtävien hoitamisessa.

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastustoiminta ovat ratkaisevan tärkeitä sijoittajien luottamuksen ja suuren yleisön kannalta. Valmistelija ehdottaa siksi yksityiskohtaisempaa julkistamista tarkastusvaliokunnan päätöksille ja yrityksen niihin perustuvalla politiikalla, joka liittyy tilintarkastuksen ja oheispalvelujen tarjoajiin. Hän ehdottaa myös muodollista tarjousmenettelyä palveluja varten ja tehostettua vuoropuhelua, johon osallistuvat rahoitusalan sääntelijät ja valvojat sekä tilintarkastajat, jotka tarkastavat EU:n finanssijärjestelmän kannalta järjestelmäriskin muodostavia finanssilaitoksia. Näin voidaan oikeasuhteisesti parantaa tilintarkastuksen laatua kaikkialla EU:ssa.

## ASIAN KÄSITTELY

<b>Otsikko</b>	Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätteistä tilintarkastusta koskevat erityisvaatimukset
<b>Viiteasiakirjat</b>	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	JURI 15.12.2011
<b>Lausunnon antanut valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 15.12.2011
<b>Valiokuntien yhteistyö - ilmoitettu istunnossa (pvä)</b>	20.4.2012
<b>Valmistelija</b> Nimitetty (pvä)	Kay Swinburne 25.10.2011
<b>Valiokuntakäsittely</b>	15.10.2012
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	11.3.2013
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: 26 –: 17 0: 3
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet sijaiset (187 art. 2 kohta)</b>	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka

3.12.2012

## **TEOLLISUUS-, TUTKIMUS- JA ENERGIAVALIOKUNNAN LAUSUNTO**

oikeudellisten asioiden valiokunnalle

ehdotuksesta Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseksi yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisäätteistä tilintarkastusta koskevista erityisvaatimuksista (COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Valmistelija: Jürgen Creutzmann

### **LYHYET PERUSTELUT**

Vuoden 2008 finanssikriisi on herättänyt epäilyksiä unionin lakisäätteen tilintarkastusjärjestelmän moitteettomasta toiminnasta erityisesti yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen osalta. Vaikka pankkialan epäkohdat aiheutuivat todennäköisesti asianmukaisen valvonnan puutteesta ja sääntelyyn perustuvien suojakeinojen riittämättömyydestä, tilintarkastusjärjestelmään on vaadittu parannuksia, jotta voidaan vahvistaa sijoittajansuojaa yritysten julkaisemissa tilinpäätöksissä. Voidaan keskustella siitä, missä määrin paremmat tilintarkastusta koskevat säännöt olisivat voineet estää kriisin. Vankemmalla tilintarkastusprosessilla ja dynaamisemmilla tilintarkastusmarkkinoilla on kuitenkin lisäarvoa. Tältä osin valmistelija pitää komission ehdotusta tervetulleena.

Lausuntoluonnoksessa keskitytään parantamaan tilintarkastuksen laatua, tilintarkastajan riippumattomuutta ja sijoittajansuojaa. Erityisesti on korostettava tarkastettavan yhteisön tilintarkastajan ja sijoittajia edustavan vahvistetun tarkastusvaliokunnan välistä suhdetta. Valmistelija ei haluaisi ryhtyä keskustelemaan siitä, olisiko asetukset mieluummin sisällytettävä nykyiseen direktiiviin, mutta hän korostaa, että kysymys liittyy yritysten hallinnointi- ja ohjausjärjestelmiin siten, että voisi olla perusteltua antaa jäsenvaltioille liikkumavaraa, jonka puitteissa ne voivat mukauttaa säännökset kansallisiin kehyksiinsä.

Tutkimukset osoittavat, että tilintarkastusmarkkinat ovat hyvin keskittyneet jopa siihen pisteeseen, että joissakin jäsenvaltioissa valinnanvara on huomattavan supistunut, koska yksi tai kaksi suurta tilintarkastusyhteisöä hallitsee markkinoita. Valmistelija suhtautuu epäillen siihen, voiko komission ehdotus todella muuttaa nykyistä markkinatilannetta ja hajottaa olemassa olevat oligopolit. Tähän tavoitteeseen voidaan päästä vain vahvalla markkinainterventiolla, mutta on kyseenalaista, olisiko tällainen toimenpide oikeasuhteinen. Lisäksi jotkut ehdotetuista toimenpiteistä voisivat todellisuudessa johtaa markkinoiden keskittymiseen edelleen, ja siksi niitä olisi harkittava huolellisesti.

Valmistelija tukee toimenpiteitä, joilla parannetaan tilintarkastusten laatua ja vahvistetaan tilintarkastajien riippumattomuutta. Hän kuitenkin korostaa, että kaikkien tällaisten toimenpiteiden on oltava oikeasuhteisia tavoiteltuun tulokseen nähden. Tästä syystä valmistelija pyytää harkitsemaan uudelleen tai ainakin tarkistamaan ehdotuksen laaja-alaisimpia markkinainterventioita, eli tilintarkastuksen liitännäispalvelujen rajoittamista ja ajatusta pakollisesta ulkopuolisesta kierrosta. Vaikka viimeksi mainitulla voi olla hyvät puolensa, kuten tilintarkastajien riippumattomuuden lisääntyminen, niin ehdotetussa muodossa vaaroina ovat markkinoiden keskittyminen edelleen, tilintarkastusyhteisöjen valikoiman supistuminen ja heikkolaatuisemmat tarkastukset kierron ensimmäisinä vuosina. Siksi valmistelija ehdottaa tilintarkastustoimeksiantojen enimmäiskeston pidentämistä.

Valmistelija esittää tarkastusvaliokunnan aseman huomattavaa vahvistamista. Ensinnäkin tilintarkastajan valintaa koskeva julkinen hankintamenettely olisi järjestettävä joka seitsemäs vuosi, mikä antaisi kaikille kiinnostuneille tilintarkastajille tai tilintarkastusyhteisöille mahdollisuuden tarjota palvelujaan, jolloin parannetaan valintaprosessin avoimuutta ja tarjotaan tarkastusvaliokunnalle enemmän vaihtoehtoja ja mahdollisuus valita paras yhteisö. Tarkastusvaliokunnan on edustettava tarkastettavaa yhteisöä koko tilintarkastajan valinnan ajan ja hoidettava neuvotteluja. Lisäksi sijoittajien asemaa olisi vahvistettava esimerkiksi edellyttämällä kaikilta tilintarkastuksen liitännäispalveluilta tarkastusvaliokunnan ennakkohyväksyntää, mikä vähentää tarkastajien riippumattomuuteen kohdistuvia uhkia.

Valmistelija pitää tarkastusvaliokunnalle ja valvontaelimelle esitettävää täydentävää kertomusta erityisen tervetulleena, koska se lisää annettavien tietojen määrää ja tarjoaa parhaan tilaisuuden tarkastella kriittisiä kysymyksiä, kuten toiminnan jatkuvuutta koskevan periaatteen soveltaminen, sisäisten valvontajärjestelmien heikkoudet ja laiminlyöntitapaukset. Tässä kertomuksessa on kiinnitettävä yksityiskohtaista huomiota johdon tilinpäätöksen laatuun. Tästä syystä valmistelija ehdottaa useiden näkökohtien siirtämistä julkisesta tilintarkastuskertomuksesta täydentävään kertomukseen. Näin siitä syystä, että sijoittajat hyötyvät eniten, jos niitä edustaville elimille annetaan enemmän informaatiota siten, että niillä on käytettävissään tarvittava tieto tarkastettavasta yhteisöstä, eivätkä niinkään siitä, että informaatiota annetaan yleisölle, joka ei tunne yhteisöä.

Periaatteessa voitaisiin harkita tarkastettavalle yhteisölle tarjottavien palvelujen rajoittamista pelkkään lakisääteiseen tilintarkastukseen, koska tilintarkastajan riippumattomuus saattaa vaarantua, jos lisäpalkkiot ovat suhteettomat verrattuna tilintarkastuspalkkioon. Jotkut mainituista palveluista liittyvät kuitenkin läheisesti tilintarkastustyöhön, ja niitä voidaan tarjota tehokkaimmin ja joissakin tapauksessa ainoastaan tilintarkastajan toimesta. Siksi olisi suhteetonta asettaa tarkastuspalkkioille mielivaltainen raja, joka ei ole mukautettavissa yhteisön käytännön tilannetta tai monimutkaisuutta vastaavasti. Tämän sijasta valmistelija ehdottaa, että tilintarkastuksen oheispalvelut kielletään ja liitännäispalvelujen ja muiden erityisesti mainittujen varmennuspalvelujen tarjoamiselta edellytetään tarkastusvaliokunnan ennakkohyväksyntää. Lisäksi tarkastajalta itseltään edellytetään riippumattomuuden vaarantumisen välttämistä ja asianmukaisia suojatoimenpiteitä. Jotta voidaan mahdollistaa uudet palvelut tulevaisuudessa, kiellettyjen ja sallittujen palvelujen luettelot eivät saisi olla tyhjäntäviä.

## TARKISTUKSET

Teollisuus-, tutkimus- ja energiavaliokunta pyytää asiasta vastaavaa oikeudellisten asioiden valiokuntaa sisällyttämään mietintöönsä seuraavat tarkistukset:

### Tarkistus 1

#### Ehdotus asetukseksi

#### Johdanto-osan 8 kappale

##### *Komission teksti*

(8) Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riittävällä sisäisellä organisoinnilla olisi tarkoitus estää riippumattomuuteen kohdistuvat uhat. Tilintarkastusyhteisön omistajat, osakkeenomistajat tai sen johtoon kuuluvat jäsenet eivät saisi näin ollen osallistua lakisäateisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisäateisen tilintarkastuksen suorittavan lakisäateisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Lakisäateisillä tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä olisi lisäksi oltava asianmukaiset sisäiset toimintaperiaatteet ja menettelytavat lakisäateiseen tilintarkastustoimintaan niiden organisaatiossa osallistuvien työntekijöiden ja muiden henkilöiden suhteen, jotta näille asetettujen lakisäateisten velvollisuuksien noudattaminen voidaan varmistaa. Näillä toimintaperiaatteilla ja menettelytavoilla olisi erityisesti pyrittävä estämään ja poistamaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja varmistamaan lakisäateisen tilintarkastuksen laatu, luotettavuus ja perusteellisuus. Toimintaperiaatteiden ja menettelytapojen olisi oltava oikeassa suhteessa lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön liiketoiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen.

##### *Tarkistus*

(8) Lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riittävällä sisäisellä organisoinnilla olisi tarkoitus estää riippumattomuuteen kohdistuvat uhat. Tilintarkastusyhteisön omistajat, osakkeenomistajat tai sen johtoon kuuluvat jäsenet eivät saisi näin ollen osallistua lakisäateisen tilintarkastuksen suorittamiseen tavalla, joka vaarantaa tilintarkastusyhteisön puolesta lakisäateisen tilintarkastuksen suorittavan lakisäateisen tilintarkastajan riippumattomuuden ja objektiivisuuden. Lakisäateisillä tilintarkastajilla ja tilintarkastusyhteisöillä olisi lisäksi oltava asianmukaiset sisäiset toimintaperiaatteet ja menettelytavat lakisäateiseen tilintarkastustoimintaan niiden organisaatiossa osallistuvien työntekijöiden ja muiden henkilöiden suhteen, jotta näille asetettujen lakisäateisten velvollisuuksien noudattaminen voidaan varmistaa. Näillä toimintaperiaatteilla ja menettelytavoilla olisi erityisesti pyrittävä estämään ja poistamaan riippumattomuuteen kohdistuvat uhat ja varmistamaan lakisäateisen tilintarkastuksen laatu, luotettavuus ja perusteellisuus. Toimintaperiaatteiden ja menettelytapojen olisi oltava oikeassa suhteessa lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön **ja tarkastettavien yhteisöjen** liiketoiminnan laajuuteen ja monimutkaisuuteen.

## Tarkistus 2

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 11 kappale

#### *Komission teksti*

(11) Jos lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoavat muita palveluja kuin lakisääteistä tilintarkastusta tarkastettaville yhteisöille, niiden riippumattomuus saattaa vaarantua. Sen vuoksi on aiheellista edellyttää, etteivät lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoa tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettaville yhteisöille. Jos tilintarkastusyhteisö tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja jollekin yritykselle, tämä estää kyseistä tilintarkastusyhteisöä suorittamasta asianomaisen yrityksen lakisääteisen tilintarkastuksen, mikä vähentää niiden tilintarkastusyhteisöjen määrää, jotka voivat tarjota lakisääteisiä tilintarkastuksia. Erityisesti tämä koskee suurten yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastusta, sillä markkinat ovat tältä osin keskittyneet. Tämän seurauksena ja jotta varmistettaisiin, että käytettävissä on vähimmäismäärä tilintarkastusyhteisöjä, jotka voivat tarjota tilintarkastuspalveluja suurille yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, on tarkoituksenmukaista edellyttää, että laajamittaista toimintaa harjoittavat tilintarkastusyhteisöt keskittyvät ammattitoiminnassaan lakisääteisten tilintarkastusten suorittamiseen, eikä niiden sallita suorittavan lakisääteisen tilintarkastuksen toimintoonsa liittymättömiä muita palveluja, kuten konsultointi- tai neuvontapalveluja.

#### *Tarkistus*

(11) Jos lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoavat muita palveluja kuin lakisääteistä tilintarkastusta tarkastettaville yhteisöille, niiden riippumattomuus saattaa vaarantua. Sen vuoksi on aiheellista edellyttää, etteivät lakisääteiset tilintarkastajat, tilintarkastusyhteisöt tai niiden ketjuihin kuuluvat jäsenet tarjoa tilintarkastuksen oheispalveluja tarkastettaville yhteisöille. Jos tilintarkastusyhteisö tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja jollekin yritykselle, tämä estää kyseistä tilintarkastusyhteisöä suorittamasta asianomaisen yrityksen lakisääteisen tilintarkastuksen, mikä vähentää niiden tilintarkastusyhteisöjen määrää, jotka voivat tarjota lakisääteisiä tilintarkastuksia. Erityisesti tämä koskee suurten yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastusta, sillä markkinat ovat tältä osin keskittyneet. Tämän seurauksena ja jotta varmistettaisiin, että käytettävissä on vähimmäismäärä tilintarkastusyhteisöjä, jotka voivat tarjota tilintarkastuspalveluja suurille yleisen edun kannalta merkittävälle yhteisöille, on tarkoituksenmukaista edellyttää, että laajamittaista toimintaa harjoittavat tilintarkastusyhteisöt **joko** keskittyvät ammattitoiminnassaan lakisääteisten tilintarkastusten suorittamiseen, eikä niiden sallita suorittavan lakisääteisen tilintarkastuksen toimintoonsa liittymättömiä muita palveluja, kuten konsultointi- tai neuvontapalveluja, ***tai toimivat kumppanuussuhteessa muiden tilintarkastusyhteisöjen kanssa yhteisissä tilintarkastuksissa, jos ne haluavat laajentaa liiketoimintaansa.***



**Tarkistus 3**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 15 kappale**

*Komission teksti*

(15) Lakisääteisen tilintarkastuksen päätteeksi annetaan lausunto tarkastetun yhteisön tilinpäätöksen totuudenmukaisuudesta ja oikeellisuudesta. Sidosryhmät eivät kuitenkaan välttämättä tunne tilintarkastuksen rajoituksia (olennaisuus, tarkastusotantamenetelmät, tilintarkastajan merkitys väärinkäytösten havaitsemisessa ja johdon vastuu), mikä voi aiheuttaa vääriä odotuksia. Tällaisen kuilun kaventamiseksi on tärkeää lisätä selkeyttä siitä, mitä lakisääteinen tilintarkastus kattaa.

*Tarkistus*

(15) Lakisääteisen tilintarkastuksen päätteeksi annetaan lausunto tarkastetun yhteisön tilinpäätöksen totuudenmukaisuudesta ja oikeellisuudesta. Sidosryhmät eivät kuitenkaan välttämättä tunne tilintarkastuksen rajoituksia (olennaisuus, tarkastusotantamenetelmät, tilintarkastajan merkitys väärinkäytösten havaitsemisessa ja johdon vastuu), mikä voi aiheuttaa vääriä odotuksia. Tällaisen kuilun kaventamiseksi on tärkeää lisätä selkeyttä siitä, mitä lakisääteinen tilintarkastus kattaa **viemättä sidosryhmien huomiota tarkastuslausunnon varsinaisesta sisällöstä**.

**Tarkistus 4**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 16 kappale**

*Komission teksti*

(16) Vaikka **ensisijaisen vastuun** taloudellisten tietojen toimittamisesta **olisikin oltava** tarkastettavan yhteisön toimivalla johdolla, tilintarkastajilla on tärkeä tehtävä, kun he haastavat toimivan johdon aktiivisesti käyttäjän näkökulmasta. Sen vuoksi tilintarkastuksen laadun parantamiseksi on tärkeää, että tilintarkastajien ammatillista skeptisyyttä tarkastettavaa yhteisöä kohtaan lujitetaan. Tilintarkastajien olisi tiedostettava väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvan olennaisen virheellisuuden mahdollisuus huolimatta aikaisemmasta kokemuksestaan tarkastettavan yhteisön toimivan johdon rehellisyydestä ja vilpittömyydestä. Tilintarkastuksen laadun varmistamisen

*Tarkistus*

(16) Vaikka **ensisijainen vastuu** taloudellisten tietojen toimittamisesta **onkin** tarkastettavan yhteisön toimivalla johdolla, tilintarkastajilla on tärkeä tehtävä, kun he haastavat toimivan johdon aktiivisesti käyttäjän näkökulmasta. Sen vuoksi tilintarkastuksen laadun parantamiseksi on tärkeää, että tilintarkastajien ammatillista skeptisyyttä tarkastettavaa yhteisöä kohtaan lujitetaan. Tilintarkastajien olisi tiedostettava väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvan olennaisen virheellisuuden mahdollisuus huolimatta aikaisemmasta kokemuksestaan tarkastettavan yhteisön toimivan johdon rehellisyydestä ja vilpittömyydestä. Tilintarkastuksen laadun varmistamisen

olisi oltava tärkein kriteeri tilintarkastustyön organisoinnissa ja tarvittavien resurssien osoittamisessa tehtäviin. Lakisääteisen tilintarkastajan, tilintarkastusyhteisön ja niiden henkilöstön rehellisyys on olennaisen tärkeää, jotta varmistettaisiin suuren yleisön luottamus lakisääteisiin tilintarkastuksiin ja finanssimarkkinoihin. Sen vuoksi olisi tarkoituksenmukaisella tavalla hallittava kaikki tapahtumat, joilla voi olla vakavia seurauksia lakisääteisen tilintarkastuksen luotettavuuteen. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi dokumentoitava tilintarkastustyö tarkoituksenmukaisella tavalla.

olisi oltava tärkein kriteeri tilintarkastustyön organisoinnissa ja tarvittavien resurssien osoittamisessa tehtäviin. Lakisääteisen tilintarkastajan, tilintarkastusyhteisön ja niiden henkilöstön rehellisyys on olennaisen tärkeää, jotta varmistettaisiin suuren yleisön luottamus lakisääteisiin tilintarkastuksiin ja finanssimarkkinoihin. Sen vuoksi olisi tarkoituksenmukaisella tavalla hallittava kaikki tapahtumat, joilla voi olla vakavia seurauksia lakisääteisen tilintarkastuksen luotettavuuteen. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön olisi dokumentoitava tilintarkastustyö tarkoituksenmukaisella tavalla.

## **Tarkistus 5**

### **Ehdotus asetukseksi**

### **Johdanto-osan 19 kappale**

#### *Komission teksti*

(19) Tilintarkastuskertomuksessa olisi esitettävä lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset sidosryhmille. Jotta lisättäisiin sidosryhmien luottamusta tarkastetun yhteisön tilinpäätökseen, on erityisen tärkeää, että tilintarkastuskertomus on hyvin perusteltu, että se pohjautuu asianmukaisiin todisteisiin ja että sen sisältöä laajennetaan niin, että se sisältää tehtyyn tilintarkastukseen liittyvät lisätiedot. Tilintarkastuskertomuksen olisi erityisesti sisällettävä **riittävät** tiedot tilintarkastuksessa käytetyistä menetelmistä, **erityisesti siitä, missä määrin tase on tarkastettu suoraan ja missä määrin järjestelmätarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen perusteella, millaisia olennaisuustasoja tilintarkastuksen suorittamisessa on käytetty, millä keskeisillä aloilla vuositilinpäätöksissä ja konsolidoiduissa tilinpäätöksissä on olennaisen virheellisuuden riski**, onko lakisääteinen tilintarkastus suunniteltu väärinkäytösten

#### *Tarkistus*

(19) Tilintarkastuskertomuksessa olisi esitettävä lakisääteisen tilintarkastuksen tulokset sidosryhmille. Jotta lisättäisiin sidosryhmien luottamusta tarkastetun yhteisön tilinpäätökseen, on erityisen tärkeää, että tilintarkastuskertomus on hyvin perusteltu, että se pohjautuu asianmukaisiin todisteisiin ja että sen sisältöä laajennetaan niin, että se sisältää tehtyyn tilintarkastukseen liittyvät lisätiedot **tarkastettavasta yhteisöstä**. Tilintarkastuskertomuksen olisi erityisesti sisällettävä tiedot tilintarkastuksessa käytetyistä menetelmistä, **käyttäjän ymmärtämyksen kannalta keskeisistä tilinpäätökseen sisältyvistä seikoista ja siitä**, onko lakisääteinen tilintarkastus suunniteltu väärinkäytösten paljastamiseksi ja, jos annetaan ehdollinen tai kielteinen lausunto taikka lausunto jätetään antamatta, syyt tällaiseen ratkaisuun

paljastamiseksi ja, jos annetaan ehdollinen tai kielteinen lausunto taikka lausunto jätetään antamatta, syyt tällaiseen ratkaisuun.

## Tarkistus 6

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 20 kappale

#### *Komission teksti*

(20) Lakisääteisen tilintarkastuksen arvo tarkastetun yhteisön kannalta lisääntyisi erityisesti, jos viestintää lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sekä tarkastusvaliokunnan välillä lisättäisiin. Sen lisäksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen aikana käydään säännöllisiä keskusteluja, on tärkeää, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö toimittaa tarkastusvaliokunnalle yksityiskohtaisemman täydentävän kertomuksen lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista. Näiden yksityiskohtaisten täydentävien kertomusten olisi oltava yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen valvontaviranomaisten *muttei* suuren yleisön saatavilla.

#### *Tarkistus*

(20) Lakisääteisen tilintarkastuksen arvo tarkastetun yhteisön kannalta lisääntyisi erityisesti, jos viestintää lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön sekä tarkastusvaliokunnan välillä lisättäisiin. ***Tämä auttaisi lisäämään avoimuutta, tehostamaan vastuullisuusvaatimuksen noudattamista ja parantamaan ammattietiikkaa.*** Sen lisäksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen aikana käydään säännöllisiä keskusteluja, on tärkeää, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö toimittaa tarkastusvaliokunnalle yksityiskohtaisemman täydentävän kertomuksen lakisääteisen tilintarkastuksen tuloksista. Näiden yksityiskohtaisten täydentävien kertomusten olisi oltava yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen valvontaviranomaisten ***saatavilla ja mahdollisuuksien mukaan myös*** suuren yleisön saatavilla ***siinä määrin, kuin kertomukset eivät koske tarkastettavan yhteisön liikesalaisuuksia.***

## Tarkistus 7

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 23 kappale

#### *Komission teksti*

(23) Tarkastusvaliokunnilla tai elimillä, joilla on vastaava tehtävä tarkastettavassa yhteisössä, on ratkaiseva asema

#### *Tarkistus*

(23) Tarkastusvaliokunnilla tai elimillä, joilla on vastaava tehtävä tarkastettavassa yhteisössä, on ratkaiseva asema

korkealaatuisen lakisääteisen tilintarkastuksen varmistamisessa. On erityisen tärkeää lujittaa tarkastusvaliokunnan riippumattomuutta ja teknistä osaamista edellyttämällä, että valtaosa sen jäsenistä on riippumattomia ja että ainakin yhdellä valiokunnan jäsenellä on asiantuntemusta tilintarkastuksen ja yhdellä tilintarkastuksen ja/tai laskentatoimen alalla. Helmikuun 15 päivänä 2005 annetussa komission suosituksessa julkisesti noteerattujen yhtiöiden toimivaan johtoon kuulumattomien tai valvovien hallinto- tai valvontaelimen jäsenten tehtävistä sekä hallinto- tai valvontaelimen komiteoista esitetään, miten tarkastusvaliokunnat olisi perustettava ja miten niiden olisi toimittava. Kun kuitenkin otetaan huomioon hallinto- tai valvontaelinten koko sellaisissa yrityksissä, joilla on vähäinen markkina-arvo, ja yleisen edun kannalta merkittävässä pienissä ja keskisuurissa yhteisöissä, olisi tarkoituksenmukaista, että valvonta- tai hallintoelin kokonaisuudessaan voi hoitaa tehtävät, jotka on osoitettu kyseisten yhteisöjen tarkastusvaliokunnalle tai tarkastettavassa yhteisössä vastaavia tehtäviä hoitavalle elimelle. Yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat yhteissijoitusyrityksiä tai vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja, olisi myös vapautettava velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta. Tässä vapautuksessa otetaan huomioon se, että jos kyseiset yritykset tai rahastot toimivat pelkästään varojen keskitettyä hankintaa varten, tarkastusvaliokunnan käyttö ei ole tarkoituksenmukaista. Yhteissijoitusyritykset ja vaihtoehtoiset sijoitusrahastot sekä niiden rahastoyhtiöt toimivat tiukasti määritellyssä sääntely-ympäristössä, ja niihin sovelletaan erityisiä hallinnointimekanismeja, kuten niiden säilytysyhteisön harjoittamaa valvontaa.

korkealaatuisen lakisääteisen tilintarkastuksen varmistamisessa. On erityisen tärkeää lujittaa tarkastusvaliokunnan riippumattomuutta ja teknistä osaamista edellyttämällä, että valtaosa sen jäsenistä on riippumattomia ja että ainakin yhdellä valiokunnan jäsenellä on asiantuntemusta tilintarkastuksen ja yhdellä tilintarkastuksen ja/tai laskentatoimen alalla.

***Tarkastusvaliokunnan jäsenten olisi osallistuttava koulutusohjelmiin, jotta varmistetaan heidän tehtäviensä täyttämisen kannalta asianmukainen teknisen tietämyksen taso.*** Helmikuun 15 päivänä 2005 annetussa komission suosituksessa julkisesti noteerattujen yhtiöiden toimivaan johtoon kuulumattomien tai valvovien hallinto- tai valvontaelimen jäsenten tehtävistä sekä hallinto- tai valvontaelimen komiteoista esitetään, miten tarkastusvaliokunnat olisi perustettava ja miten niiden olisi toimittava. Kun kuitenkin otetaan huomioon hallinto- tai valvontaelinten koko sellaisissa yrityksissä, joilla on vähäinen markkina-arvo, ja yleisen edun kannalta merkittävässä pienissä ja keskisuurissa yhteisöissä, olisi tarkoituksenmukaista, että valvonta- tai hallintoelin kokonaisuudessaan voi hoitaa tehtävät, jotka on osoitettu kyseisten yhteisöjen tarkastusvaliokunnalle tai tarkastettavassa yhteisössä vastaavia tehtäviä hoitavalle elimelle. Yleisen edun kannalta merkittävät yhteisöt, jotka ovat yhteissijoitusyrityksiä tai vaihtoehtoisia sijoitusrahastoja, olisi myös vapautettava velvoitteesta perustaa tarkastusvaliokunta. Tässä vapautuksessa otetaan huomioon se, että jos kyseiset yritykset tai rahastot toimivat pelkästään varojen keskitettyä hankintaa varten, tarkastusvaliokunnan käyttö ei ole tarkoituksenmukaista. Yhteissijoitusyritykset ja vaihtoehtoiset sijoitusrahastot sekä niiden rahastoyhtiöt toimivat tiukasti määritellyssä sääntely-ympäristössä, ja niihin sovelletaan erityisiä

hallinointimekanismeja, kuten niiden säilytysyhteisön harjoittamaa valvontaa.

## Tarkistus 8

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 24 kappale

#### *Komission teksti*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän. Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen **valintamenettelyn** tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla. Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa **valintamenettelyssä pyydettävä lakisääteisiä** tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä, **myös pieniä**, tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta. Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta **valintamenettelystä** saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia

#### *Tarkistus*

(24) On myös tärkeää, että tarkastusvaliokunnan roolia uuden lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön valinnassa vahvistetaan, jotta tarkastettavan yhteisön yhtiökokouksessa tai sen jäsenten kokouksessa voidaan tehdä perustellumpi päätös. **Tämä johtaisi suurempaan avoimuuteen valintamenettelyssä ja parempaan vastuullisuuteen osakkeenomistajia kohtaan.** Yhtiökokoukselle ehdotusta tehdessään yhtiön johto- tai hallintoelimen olisi näin ollen selitettävä, noudattaako se tarkastusvaliokunnan suositusta, ja jollei se näin tee, esitettävä syyt tähän. **Sen olisi myös esitettävä syyt, jos se ehdottaa tilintarkastustoimeksiannon uusimista tarjouspyyntömenettelyä noudattaen.** Tarkastusvaliokunnan suosituksen olisi sisällettävä vähintään kaksi mahdollista tilintarkastustoimeksiannon suorittajaa, **molempien ehdotusten kattava arviointi** ja asianmukaiset perustelut sille, miksi yhtä niistä pidetään parempana, jotta yhtiökokous voisi tehdä todellisen valinnan. Jotta tarkastusvaliokunta voisi esittää suosituksessaan oikeudenmukaiset ja asianmukaiset perustelut, sen olisi hyödynnettävä sellaisen pakollisen **tarjouspyyntömenettelyn** tuloksia, jonka tarkastettava yhteisö järjestää tarkastusvaliokunnan vastuulla. Tarkastettavan yhteisön olisi tällaisessa **tarjouspyyntömenettelyssä julkistettava tarjouspyyntö, jossa pyydetään** tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä

sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittävillä pienillä ja keskisuurilla yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

tekemään ehdotus tilintarkastustoimeksiannosta. Tarjouskilpailuasiakirjojen olisi sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita käytetään ehdotusten arvioinnissa. Kun kuitenkin otetaan huomioon, että tällaisesta *tarjouspyyntömenettelystä* saattaisi aiheutua suhteettoman suuria kustannuksia sellaisille yrityksille, joilla on vähäinen markkina-arvo, tai yleisen edun kannalta merkittävillä pienillä ja keskisuurilla yhteisöille niiden kokoa ajatellen, on tarkoituksenmukaista vapauttaa tällaiset yhteisöt kyseisestä velvollisuudesta.

## Tarkistus 9

### Ehdotus asetukseksi Johdanto-osan 27 kappale

#### *Komission teksti*

(27) Jotta poistettaisiin läheisyyden uhka ja sen myötä lisättäisiin lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta, on tärkeää säätää lakisääteinen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tietyssä tarkastettavassa yhteisössä suorittaman tilintarkastustoimeksiannon enimmäispituudesta. Olisi *myös* perustettava asianmukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä lakisääteiseen tilintarkastukseen osallistuvalla kaikkein vastuullisemmassa asemassa olevalle henkilöstölle, mukaan lukien tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat avainpartnerit. *On myös tärkeää säätää tarkoituksenmukaisesta ajanjaksosta, jonka aikana tällainen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suorittaa saman yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta. Jotta siirtymä tapahtuisi sujuvasti, aiemman tilintarkastajan olisi toimitettava relevantit tiedot sisältävä*

#### *Tarkistus*

(27) Jotta poistettaisiin läheisyyden uhka ja sen myötä lisättäisiin lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen riippumattomuutta, on tärkeää säätää lakisääteinen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tietyssä tarkastettavassa yhteisössä suorittaman tilintarkastustoimeksiannon enimmäispituudesta. *Kattava, avoin ja riippumaton tilintarkastuksen laadun arviointi olisi lisäksi dokumentoitava säännöllisesti ja asianmukaisesti. Tämän kattavan arvioinnin olisi oltava perustana yhtiökokouksen tekemälle tilintarkastajan valinnalle, jota seuraa tarjouspyyntömenettely vähintään joka seitsemäs vuosi. Lisäksi* olisi perustettava asianmukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä lakisääteiseen tilintarkastukseen osallistuvalla kaikkein vastuullisemmassa asemassa olevalle henkilöstölle, mukaan lukien tilintarkastusyhteisön puolesta lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat

*tehtävien luovutuskansio seuraavalle tilintarkastajalle.*

avainpartnerit.

**Tarkistus 10**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 33 kappale**

*Komission teksti*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että *toimivaltaiset viranomaiset* seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti siltä osin, rajoittaako markkinoiden voimakas keskittyminen tilintarkastajan suhteen olevaa valinnanvaraa ja aiheutuuko siitä riskejä.

*Tarkistus*

(33) Markkinat, joilla lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyviä palveluja tarjotaan yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille, kehittyvät ajan myötä. Sen vuoksi on tarpeen, että *jäsenvaltiot* seuraavat markkinoiden kehitystä, erityisesti siltä osin, rajoittaako markkinoiden voimakas keskittyminen tilintarkastajan suhteen olevaa valinnanvaraa ja aiheutuuko siitä riskejä.

**Tarkistus 11**

**Ehdotus asetukseksi**  
**Johdanto-osan 43 kappale**

*Komission teksti*

(43) Jotta voidaan ottaa huomioon tilintarkastustoiminnan ja -markkinoiden kehittyminen, komissiolle olisi siirrettävä valta määrittää tekniset vaatimukset, jotka koskevat *uudelle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle toimitettavan tehtävien luovutuskansion sisältöä ja* eurooppalaisen laatutodistuksen käyttöönottoa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittavia lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä varten.

*Tarkistus*

(43) Jotta voidaan ottaa huomioon tilintarkastustoiminnan ja -markkinoiden kehittyminen, komissiolle olisi siirrettävä valta määrittää tekniset vaatimukset, jotka koskevat eurooppalaisen laatutodistuksen käyttöönottoa yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittavia lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä varten.

**Tarkistus 12**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**5 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että **yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön** lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamiseen ei vaikuta mikään olemassa oleva tai mahdollinen **eturistiriitä, liikesuhde tai** muu suhde, joka liittyy **lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavaan** lakisääteiseen tilintarkastajaan **tai** tilintarkastusyhteisöön ja **tapauksen mukaan** ketjuun, johon tämä kuuluu, tai **tämän johtajiin, tilintarkastajiin, työntekijöihin tai muihin luonnollisiin henkilöihin, joiden tarjoamat palvelut ovat lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön käytettävissä tai määräysvallassa, taikka yhteenkään lakisääteiseen tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön määräysvallan kautta suoraan tai välillisesti sidoksissa olevaan** henkilöön.

*Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet sen varmistamiseksi, että lakisääteisen tilintarkastuksen **suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ei vaaranna mikään liike- tai työsuhde tai taloudellinen, henkilökohtainen tai** muu suhde, joka liittyy lakisääteiseen tilintarkastajaan, tilintarkastusyhteisöön, **sen sisaryhteyksiin** ja ketjuun, johon tämä kuuluu, tai **sellaiseen luonnolliseen** henkilöön, **jolla on mahdollisuus vaikuttaa lakisääteisen tilintarkastuksen lopputulokseen.**

*Perustelu*

*Ehdotettu sanamuoto heijastelee paremmin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön suhdetta tarkastettavaan yhteisöön ja ilmentää kattavammin riippumattomuuteen kohdistuvia mahdollisia uhkia. Tämä vastaa lisäksi nykyisiä kansainvälisiä eettisiä normeja ja varmistaa tasapuoliset kansainväliset kilpailuedellytykset.*

**Tarkistus 13**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**6 artikla – 1 kohta – e alakohta**

*Komission teksti*

e) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön asianmukaiset ja tehokkaat organisatoriset

*Tarkistus*

e) lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on otettava käyttöön asianmukaiset ja tehokkaat organisatoriset



ja hallinnolliset järjestelyt 11 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen riippumattomuuteen kohdistuvien uhkien estämiseksi, havaitsemiseksi ja poistamiseksi tai hallitsemiseksi ja ilmoittamiseksi;

ja hallinnolliset järjestelyt 11 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen riippumattomuuteen kohdistuvien uhkien estämiseksi, havaitsemiseksi ja poistamiseksi tai hallitsemiseksi ja ilmoittamiseksi **tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle**;

#### *Perustelu*

*Olisi täsmennettävä, että näistä tapauksista on ilmoitettava tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle.*

### **Tarkistus 14** **Ehdotus asetukseksi** **7 artikla – 4 kohta**

#### *Komission teksti*

4. Edellä 2 kohdassa tarkoitetut henkilöt tai tilintarkastusyhteisöt eivät saa tavoitella eivätkä hyväksyä **rahaa**, lahjoja tai palveluksia **miltään sellaiselta taholta, jonka kanssa lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on sopimussuhde**.

#### *Tarkistus*

4. Edellä 2 kohdassa tarkoitetut henkilöt tai tilintarkastusyhteisöt eivät saa tavoitella eivätkä hyväksyä lahjoja tai palveluksia **tarkastettavalta yhteisöltä, ellei harkitseva ja asioihin perehtynyt kolmas osapuoli pitäisi niiden arvoa vähäisenä**.

#### *Perustelu*

*Lahjojen tai palvelusten määritelmä sisältää selkeästi "rahan", minkä vuoksi tämä elementti on turha. Lisäksi ehdotuksen tavoitteena on lisätä tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta tarkastettavasta yhteisöstä, minkä vuoksi on suhteetonta ulottaa yllä mainittu sääntö myös suhteisiin kolmansien osapuolten kanssa. Se ei myöskään tuo lisäarvoa. Kiellon ulkopuolelle olisi jätettävä merkitykseltään vähäiset palvelukset tai lahjat, joiden ei voida kohtuudella katsoa vaikuttavan tilintarkastukseen.*

### **Tarkistus 15** **Ehdotus asetukseksi** **10 artikla – 1 kohta**

#### *Komission teksti*

1. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota

#### *Tarkistus*

1. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö saa tarjota

tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja **ja tilintarkastuksen liitännäispalveluja**.

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen palveluja **tai tilintarkastuksen liitännäispalveluja**.

tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen **palvelujen lisäksi muita** palveluja, **jos asialla on tarkastusvaliokunnan ennakkohyväksyntä ja jos tällaiset palvelut eivät muodosta riippumattomuudelle uhkaa, jota ei voida vähentää hyväksyttävälle tasolle suojatoimenpiteiden avulla**.

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet saavat unionissa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle ja sen määräysvallassa oleville yrityksille lakisääteisen tilintarkastuksen **palvelujen lisäksi muita** palveluja, **jos asialla on tarkastusvaliokunnan ennakkohyväksyntä ja jos tällaiset palvelut eivät muodosta riippumattomuudelle uhkaa, jota ei voida vähentää hyväksyttävälle tasolle suojatoimenpiteiden avulla**.

**Tarkistus 16**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 2 kohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

2. Sovellettaessa tätä artiklaa tilintarkastuksen liitännäispalveluilla tarkoitetaan seuraavia:

*Tarkistus*

2. Sovellettaessa tätä artiklaa tilintarkastuksen liitännäispalveluilla **ja muilla varmennuspalveluilla** tarkoitetaan **erityisesti** seuraavia:

*Perustelu*

*Tarkistettu luettelo ei ole tyhjentävä vaan suuntaa-antava. Siten muut palvelut voivat olla sallittuja, kunhan 1 kohdan ehdot täyttyvät.*

**Tarkistus 17**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 2 kohta – e alakohta**

*Komission teksti*

e) todistuksen antaminen verovaatimusten noudattamisesta, **jos tällaista todistamista edellytetään kansallisessa lainsäädännössä;**

*Tarkistus*

e) todistuksen antaminen verovaatimusten noudattamisesta, **veroilmoitusten laatiminen, neuvojen antaminen välillisistä veroista, ennakonpidätyksistä, siirtohinnoista, tulleista ja julkisista tukitoimenpiteistä sekä verotarkastuksiin ja veroviranomaisten tiedusteluihin liittyvä tuki;**

*Perustelu*

*Tilintarkastajat pystyvät parhaiten antamaan todistuksen verovaatimuksista. Erityisesti yleisen edun kannalta merkittävien pienten yhteisöjen kannalta tämä on tärkeä palvelu, joka olisi aina sallittava riippumatta siitä, vaaditaanko todistusta lain mukaan vai ei.*

**Tarkistus 18**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 2 kohta – e a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**e a) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan teknologisten järjestelmien tarkastaminen sekä riskineuvonta;**

*Perustelu*

*Vaikka tällaisten valvonta- ja riskienhallintajärjestelmien suunnittelu ja toteutus olisi kiellettyä, tällaisten järjestelmien tarkastaminen olisi sallittava, koska tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on luotettava näiden järjestelmien kautta tarjottavien tietojen oikeellisuuteen.*

**Tarkistus 19**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 2 kohta – e b alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**e b) sähköisten tietojenkäsittelyjärjestelmien**

***täytäntöönpanon ja jatkokehityksen  
varmennus;***

*Perustelu*

*Tämä viittaa ainoastaan varmennuspalveluihin eikä tietojenkäsittelyjärjestelmien käytännön täytäntöönpanoon.*

**Tarkistus 20**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 2 kohta – e c alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***e c) työeläkejärjestelmien ja  
eläkelvelvoitteiden tarkastaminen;***

**Tarkistus 21**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 2 kohta – f alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

f) mitkä tahansa muut tilintarkastustyöhön liittyvät lakisääteiset tehtävät, jotka lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle asetetaan unionin lainsäädännössä.

f) mitkä tahansa muut tilintarkastustyöhön liittyvät lakisääteiset tehtävät, jotka lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle asetetaan unionin ***ja/tai kansallisessa*** lainsäädännössä.

*Perustelu*

*On edelleen olemassa erilaisia kansallisia oikeudellisia vaatimuksia, jotka tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on luonnollisesti voitava täyttää.*

**Tarkistus 22**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 2 kohta – f a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***f a) tukikirjeiden (comfort letter)  
esittäminen sijoittajille yrityksen  
arvopapereiden liikkeeseenlaskun  
yhteydessä sekä käyvän arvon lausuntojen  
(fairness opinion) antaminen tai***

*Perustelu*

*Tarkastettavan yhteisön tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö pystyy tavallisesti parhaiten tarjoamaan näitä palveluja, eikä eturistiriita ole todennäköinen.*

**Tarkistus 23**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 3 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

3. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suoraan tai välillisesti tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eikä sen määräysvallassa oleville yrityksille ***tilintarkastuksen oheispalveluja***.

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet eivät saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eivätkä sen määräysvallassa oleville yrityksille ***tilintarkastuksen oheispalveluja*** unionissa.

Tässä artiklassa '***tilintarkastuksen oheispalveluilla***' tarkoitetaan seuraavia:

a) palvelut, ***joitka johtavat aina eturistiriitöihin:***

***i) tilintarkastukseen liittymättömät asiantuntijapalvelut, veroneuvonta, yleiset johtamispalvelut ja muut neuvontapalvelut;***

***ii) kirjanpito sekä kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;***

3. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiä tilintarkastuksia suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ei saa suoraan tai välillisesti tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eikä sen määräysvallassa oleville yrityksille ***kiellettyjä palveluja***.

Jos lakisääteinen tilintarkastaja kuuluu johonkin ketjuun, tällaisen ketjun jäsenet eivät saa tarjota tarkastettavalle yhteisölle, sen emoyritykselle eivätkä sen määräysvallassa oleville yrityksille ***kiellettyjä palveluja*** unionissa.

Tässä artiklassa '***kiellettyillä palveluilla***' tarkoitetaan seuraavia:

a) palvelut, ***joissa lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö omaksuu hallintavastuun, kuten merkittävien ratkaisujen tai päätösten tekeminen tarkastetun yhteisön puolesta;***

***b) tilintarkastus ja kirjanpito, mukaan lukien palkanlaskentapalvelut, sekä kirjanpitoaineiston ja tilinpäätösten valmistelu;***

***c) vakuutusmatemaattiset ja oikeudelliset palvelut, mukaan lukien kiistojen tai riita-asioiden ratkaiseminen;***

*iii*) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan menettelyn suunnittelu **ja** toteutus sekä riskineuvonta;

*iv*) arvonmäärityspalvelut, **käyvän arvon lausuntojen eli fairness opinion -lausuntojen antaminen tai luontoissuorituksia koskevat raportit;**

*v*) **vakuutusmatemaattiset ja oikeudelliset palvelut, mukaan lukien riita-asioiden ratkaiseminen;**

*vi*) **direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan b–j alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu ja** toteutus;

*vii*) osallistuminen asiakkaan sisäiseen tarkastukseen sekä sisäisen tarkastuksen toimintoon liittyvien palvelujen tarjoaminen;

*viii*) välittämiseen, kauppaan, sijoitusneuvontaan tai sijoituspankkitoimintaan liittyvät palvelut;

**b) palvelut, jotka voivat johtaa eturistiriitoihin:**

*i*) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, myös ylimmän johdon palvelukseenotto;

*ii*) **tukikirjeiden (comfort letters) esittäminen sijoittajille yrityksen arvopapereiden liikkeeseenlaskun yhteydessä;**

*iii*) **direktiivin 2006/43/EY 2 artiklan 13 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilinpäätöstietojärjestelmien**

*d*) tilinpäätökseen sisältyvien taloudellisten tietojen valmisteluun ja/tai tarkastamiseen liittyvän sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan menettelyn **teknologisten järjestelmien** suunnittelu **tai** toteutus sekä riskineuvonta;

*e*) arvonmäärityspalvelut,

*f*) tilinpäätöstietojärjestelmien suunnittelu **tai** toteutus;

*g*) osallistuminen asiakkaan sisäiseen tarkastukseen sekä sisäisen tarkastuksen toimintoon liittyvien palvelujen tarjoaminen;

*h*) välittämiseen, kauppaan, sijoitusneuvontaan tai sijoituspankkitoimintaan liittyvät palvelut, **mukaan lukien yritysrahoituspalvelut, joihin liittyy tilintarkastusasiakkaan osakkeiden myynnin edistäminen, kaupankäynti tämän osakkeilla tai tämän osakkeisiin liittyvän merkintäsitoumuksen antaminen;**

*i*) henkilöresursseihin liittyvät palvelut, myös ylimmän johdon palvelukseenotto;

**suunnittelu ja toteutus;**

*iv)* mahdollisia sulautumia ja omistusosuuksien hankintaa koskevat, myyjä- tai *ostajapuolelle* tarjottavat yritystarkastuspalvelut (due diligence) sekä tarkastettavaa yhteisöä koskevan varmennuksen tarjoaminen muille osapuolille rahoitus- tai yritystoimintaan liittyvissä liiketoimissa.

*j)* mahdollisia sulautumia ja omistusosuuksien hankintaa koskevat, myyjä- tai *ostajapuolelle* tarjottavat yritystarkastuspalvelut (due diligence) sekä tarkastettavaa yhteisöä koskevan varmennuksen tarjoaminen muille osapuolille rahoitus- tai yritystoimintaan liittyvissä liiketoimissa;

***k) laki- ja veropalvelut, jotka menevät vaihtoehtojen esittelyä pitemmälle; luonnollisille henkilöille tarjottavat, tarkastettavan yhteisön tilinpäätösraportoinnin kannalta merkittävät veropalvelut sekä verosuunnittelukonseptien markkinointi.***

***Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan iii ja iv alakohdassa mainittuja palveluja, jos 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen antaa siihen ennakkohyväksynnän.***

***Poiketen siitä, mitä ensimmäisessä ja toisessa alakohdassa säädetään, lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi tarjota b alakohdan i ja ii alakohdassa mainittuja palveluja, jos tämän asetuksen 31 artiklassa tarkoitettu tarkastusvaliokunta antaa siihen ennakkohyväksynnän.***

**Tarkistus 24**

**Ehdotus asetukseksi**

**10 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

4. Jos sellaisen ketjun jäsen, johon yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai

*Tarkistus*

4. Jos sellaisen ketjun jäsen, johon yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteistä tilintarkastusta suorittava lakisääteinen tilintarkastaja tai

tilintarkastusyhteisö kuuluu, tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja kolmanteen maahan sijoittautuneelle, tarkastettavan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa olevalle yritykselle, asianomaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, vaarantaako tällainen ketjun jäsenen harjoittama palveluntarjonta lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden.

Jos asialla on vaikutuksia lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on sovellettava varotoimia tällaisen kolmannessa maassa harjoitettavan palveluntarjonnan aiheuttamien uhkien lieventämiseksi. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi jatkaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamista ainoastaan, jos asianomainen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi 11 artiklan mukaisesti perustella sen, ettei tällainen palveluntarjonta vaikuta sen ammatilliseen harkintaan ja tilintarkastuskertomukseen.

Osallistumisen tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon ja **3 kohdan a alakohdan ii ja iii alakohdassa** tarkoitettujen **palveluiden** tarjoamisen katsotaan aina vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.

***Edellä 3 kohdan a alakohdan i alakohdassa ja iv–viii alakohdassa tarkoitettujen palvelujen tarjonnan on oletettava vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.***

Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi pyytää toimivaltaisen viranomaisen lausuntoa tästä seikasta.

tilintarkastusyhteisö kuuluu, tarjoaa tilintarkastuksen oheispalveluja kolmanteen maahan sijoittautuneelle, tarkastettavan yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön määräysvallassa olevalle yritykselle, asianomaisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on arvioitava, vaarantaako tällainen ketjun jäsenen harjoittama palveluntarjonta lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden.

Jos asialla on vaikutuksia lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuteen, lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on sovellettava varotoimia tällaisen kolmannessa maassa harjoitettavan palveluntarjonnan aiheuttamien uhkien lieventämiseksi. Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi jatkaa yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamista ainoastaan, jos asianomainen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi 11 artiklan mukaisesti perustella sen, ettei tällainen palveluntarjonta vaikuta sen ammatilliseen harkintaan ja tilintarkastuskertomukseen.

Osallistumisen tarkastettavan yhteisön päätöksentekoon ja **3 kohdassa** tarkoitettujen **kiellettyjen palvelujen** tarjoamisen katsotaan aina vaikuttavan tällaiseen riippumattomuuteen.

Lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö voi pyytää toimivaltaisen viranomaisen lausuntoa tästä seikasta.

## Tarkistus 25



**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 5 kohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

5. Jos tilintarkastusyhteisö saa yli kolmanneksen vuotuisista tilintarkastustuloistaan suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä ja kuuluu ketjuun, joiden jäsenten vuotuiset tilintarkastustulot ovat Euroopan unionissa yhteensä yli 1 500 miljoonaa euroa, sen on täytettävä seuraavat edellytykset:

*Tarkistus*

5. Jos tilintarkastusyhteisö saa yli kolmanneksen vuotuisista tilintarkastustuloistaan suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä ja kuuluu ketjuun, joiden jäsenten vuotuiset tilintarkastustulot ovat Euroopan unionissa yhteensä yli 1 500 miljoonaa euroa – ***kun näiden kynnyksen laskemisessa ei oteta lukuun tuloja tilintarkastuksista, joita varten on nimetty useampi kuin yksi tilintarkastusyhteisö*** – sen on täytettävä seuraavat edellytykset:

*Perustelu*

*Ajatus pelkkää tilintarkastusta tekevästä yhteisöstä tuntuu suhteettomalta. Tästä syystä ja yhteisten tilintarkastusten edistämiseksi ehdotetaan, että jos erittäin suuret tilintarkastusyhteisöt pyrkivät laajentamaan tilintarkastustoimintaansa, ne voivat toimia yhteistyössä muiden tilintarkastusyhteisöjen kanssa. Tämä antaa myös pienemmille tilintarkastusyhteisöille mahdollisuuden saada toimeksiantoja suuremmilta tarkastettavilta yhteisöiltä yhdessä suuren kumppaniyrityksen kanssa. Näin varmistetaan, että markkinoilla tehdään edes muutamia yhteisiä tilintarkastuksia tekemättä sitä yleisesti pakolliseksi.*

**Tarkistus 26**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**10 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

6. Siirretään komissiolle valta antaa delegoituja säädöksiä 68 artiklan mukaisesti, jotta voidaan mukauttaa tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitetuista ***tilintarkastuksen liitännäispalveluista*** laadittua luetteloa ja tämän artiklan 3 kohdassa tarkoitetuista ***tilintarkastuksen oheispalveluista*** laadittua luetteloa. Tällaista valtaa käyttäessään komissio ottaa huomioon tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla tapahtuvan kehityksen.

*Tarkistus*

6. Siirretään komissiolle valta antaa delegoituja säädöksiä 68 artiklan mukaisesti, jotta voidaan mukauttaa tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitetuista ***muista palveluista*** laadittua luetteloa ja tämän artiklan 3 kohdassa tarkoitetuista ***kielleyistä palveluista*** laadittua luetteloa. Tällaista valtaa käyttäessään komissio ottaa huomioon tilintarkastuksessa ja tilintarkastajien ammattialalla tapahtuvan kehityksen.

**Tarkistus 27**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**11 artikla – 1 kohta – 6 luetelmakohta**

*Komission teksti*

– yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön luotettavuus, sanotun kuitenkaan rajoittamatta direktiivin 2005/60/EY soveltamista.

*Tarkistus*

– yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön **hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenten** luotettavuus, sanotun kuitenkaan rajoittamatta direktiivin 2005/60/EY soveltamista.

*Perustelu*

*Tarkistettu teksti heijastelee paremmin tavoiteltua vaikutusta ja kohdistuu niihin, jotka vastaavat tarkastettavan yhteisön hallinnosta.*

**Tarkistus 28**

**Ehdotus asetukseksi**  
**11 artikla – 4 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

Jos tarkastettava yhteisö on vapautettu tarkastusvaliokunnan perustamisvelvollisuudesta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mikä kyseisen yhteisön elin tai taho hoitaa tässä kohdassa tarkastusvaliokunnalle osoitetut tehtävät.

*Tarkistus*

Jos tarkastettava yhteisö on vapautettu tarkastusvaliokunnan perustamisvelvollisuudesta, tarkastettavan yhteisön on päätettävä, mikä kyseisen yhteisön elin tai taho hoitaa tässä kohdassa tarkastusvaliokunnalle osoitetut tehtävät, **jotta voidaan välttää eturistiriitoja sekä varmistaa riippumattomuus ja ammattietiikka.**

**Tarkistus 29**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**15 artikla – 1 kohta**

*Komission teksti*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisäätteistä tilintarkastusta suorittaessaan lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä ammatillinen skeptisyys koko tilintarkastuksen ajan ja tiedostettava

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisäätteistä tilintarkastusta suorittaessaan lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on säilytettävä ammatillinen skeptisyys koko tilintarkastuksen ajan ja tiedostettava

sääntöjenvastaisuuksia, myös väärinkäytöksiä tai virheitä, osoittavista tosiseikoista tai toimintatavoista johtuvan olennaisen virheellisuuden mahdollisuus huolimatta tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön aikaisemmasta kokemuksesta tarkastettavan yhteisön toimivan johdon ja yhteisön hallinnosta huolehtivien henkilöiden rehellisyydestä ja vilpittömyydestä.

sääntöjenvastaisuuksia, myös väärinkäytöksiä tai virheitä, osoittavista tosiseikoista tai toimintatavoista johtuvan olennaisen virheellisuuden mahdollisuus huolimatta tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön aikaisemmasta kokemuksesta tarkastettavan yhteisön toimivan johdon ja yhteisön hallinnosta huolehtivien henkilöiden rehellisyydestä ja vilpittömyydestä, **kuten direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitetuissa kansainvälisissä tilintarkastusstandardeissa edellytetään.**

#### *Perustelu*

*On olemassa laajoja kansainvälisiä tilintarkastusnormeja, jotka tarjoavat runsaasti ohjeita ammatillisesta skeptisyydestä.*

### **Tarkistus 30**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **16 artikla – 5 kohta – b alakohta**

##### *Komission teksti*

b) tarkastettavan yhteisön kanssa lakisääteisestä tilintarkastuksesta käyty kirjeenvaihto;

##### *Tarkistus*

b) tarkastettavan yhteisön kanssa lakisääteisestä tilintarkastuksesta käyty **merkittävä** kirjeenvaihto;

#### *Perustelu*

*Lakisääteisestä tilintarkastuksesta käyty kirjeenvaihto kokonaisuudessaan on liian laaja kategoria, joka johtaisi tietomäärään, josta on vain vähän hyötyä myöhemmin ja joka tarpeettomasti lisäisi lakisääteisten tilintarkastusten aiheuttamia kustannuksia ja hallinnollista taakkaa.*

### **Tarkistus 31**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **16 artikla – 5 kohta – e alakohta**

##### *Komission teksti*

e) **tilintarkastussuunnitelmassa vahvistettujen tilintarkastusmenettelyjen eri vaiheiden** alkamis- ja loppumispäivät;

##### *Tarkistus*

e) **lakisääteisten tilintarkastusten** alkamis- ja loppumispäivät;

### *Perustelu*

*Lakisääteisen tilintarkastuksen luonne ei mahdollista selkeitä päivämääriä yksittäisille vaiheille, koska se on kertautuva prosessi, jonka on määrä johtaa lopulliseen tilintarkastuslausuntoon.*

#### **Tarkistus 32** **Ehdotus asetukseksi** **16 artikla – 5 kohta – h alakohta**

##### *Komission teksti*

h) lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin lausunto, sellaisina kuin se on esitettyä 22 ja 23 artiklassa *tarkoitettujen kertomusten luonnoksissa*;

##### *Tarkistus*

h) lakisääteisen tilintarkastajan tai avainpartnerin lausunto, sellaisina kuin se on esitettyä 22 ja 23 artiklassa *tarkoitetuissa kertomuksissa*;

### *Perustelu*

*Viime kädessä avainpartnerien lausunto ilmenee ainoastaan lopullisesta kertomuksesta, minkä vuoksi viittauksella mahdollisesti virheellisiin tai ainakin epätäydellisiin luonnoksiin saavutetaan vain vähän lisäarvoa.*

#### **Tarkistus 33** **Ehdotus asetukseksi** **22 artikla – 2 kohta – h alakohta**

##### *Komission teksti*

h) kuvattava käytettyjä menetelmiä, *mukaan lukien sitä, missä määrin tase on tarkastettu suoraan ja missä määrin järjestelmätarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen perusteella*;

##### *Tarkistus*

h) kuvattava käytettyjä menetelmiä;

### *Perustelu*

*Näitä tietoja ei pitäisi esittää julkisessa kertomuksessa vaan tarkastuskomitealle tai valvontaelimelle osoitetussa täydentävässä kertomuksessa.*

#### **Tarkistus 34** **Ehdotus asetukseksi** **22 artikla – 2 kohta – i alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***i) selitettävä erot aineistolähtöisen tarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen painottamisessa edellisvuoteen verrattuna silloinkin, jos edellisvuoden lakisääteisen tilintarkastuksen on suorittanut joku muu lakisääteinen tilintarkastaja tai jotkut muut lakisääteiset tilintarkastajat tai jokin muu tilintarkastusyhteisö tai jotkin muut tilintarkastusyhteisöt;***

***Poistetaan.***

*Perustelu*

*Tältä osin on olemassa kansainvälisiä normeja, joiden pitäisi riittää, ja monimutkaisuuden lisääminen voisi tuoda käytännön ongelmia. Lisäksi on kyseenalaista, voiko teknisiä seikkoja tuntematon kolmas osapuoli ymmärtää esitetyt lisätiedot, ja tilintarkastuksen painopisteistä olisi tavallisesti tiedotettava tarkastusvaliokunnalle, minkä vuoksi tämä elementti lisättiin täydentävään kertomukseen.*

### **Tarkistus 35**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **22 artikla – 2 kohta – j alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***j) esitettävä yksityiskohtaisesti, millaisia olennaisuustasoja tilintarkastuksen suorittamisessa on käytetty;***

***Poistetaan.***

*Perustelu*

*Käytännössä tällaisilla tiedoilla on vähän lisäarvoa asiaa tuntemattomille kolmansille osapuolille, erityisesti koska olennaisuustasot voivat vaihdella kertomuksessa. Olennaisuustasojen mainitseminen paitsi lisääi kertomuksen monimutkaisuutta niin myös johtaisi implisiittisiin johtopäätöksiin absoluuttisista arvokynnyksistä ottamatta huomioon yleisiä olosuhteita. Koska tiedot ovat relevantteja, ne lisätään täydentävään kertomukseen.*

### **Tarkistus 36**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **22 artikla – 2 kohta – k alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**k) yksilöitävä ne vuositilinpäätöksen tai konsolidoidun tilinpäätöksen alat, jotka ovat olennaisen virheellisyyden riskin kannalta keskeisiä, mukaan lukien kriittiset kirjanpidolliset arviot tai mittausepävarmuutta sisältävät alat;**

**k) kiinnitettävä tarvittaessa huomiota tilinpäätöksessä ilmoitettuihin seikkoihin, jotka tilintarkastajan mielestä vaikuttavat ratkaisevasti siihen, miten käyttäjät ymmärtävät tilinpäätöksen;**

*Perustelu*

*IFRS-standardeissa edellytetään jo, että tarkastusvaliokunnalle ilmoitetaan tässä kohdassa mainituista seikoista. Vastaavia ISA-standardeja lähempänä oleva sanamuoto on sopivampi. Lisätietoja voitaisiin antaa täydentävässä kertomuksessa.*

**Tarkistus 37**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**1) annettava lausunto tarkastetun yhteisön tilanteesta tai, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus, emoyhtiön ja konsernin tilanteesta, ja erityisesti arvioitava yhteisön tai emoyhtiön ja konsernin kykyä vastata velvoitteistaan lähitulevaisuudessa ja jatkaa siten toimintaansa;**

**1) annettava johtopäätös lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön arviosta, joka koskee sitä, onko toimiva johto käyttänyt toiminnan jatkuvuutta koskevaa oletusta asianmukaisesti valmistellessaan tilinpäätöstä, ja sitä onko todettu toiminnan jatkuvuutta koskevaan oletukseen liittyviä merkittäviä epävarmuuksia;**

*Perustelu*

*Tilintarkastaja varmentaa ainoastaan sen, onko toiminnan jatkuvuutta koskevaa oletusta käytetty asianmukaisesti ja liittykö tähän merkittäviä epävarmuuksia. Oletusta kuitenkin käyttää tarkastettavan yhteisön toimiva johto. Ei ole tilintarkastajan tehtävä arvioida toiminnan jatkuvuutta sinänsä.*

**Tarkistus 38**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – m alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**m) arvioitava yhteisön tai, jos kyseessä on**

**Poistetaan.**

***konsolidoidun tilinpäätöksen  
lakisäateinen tilintarkastus, emoyhtiön  
sisäistä valvontajärjestelmää, mukaan  
lukien lakisäateisen tilintarkastuksen  
aikana havaittuja merkittäviä sisäisen  
valvonnan puutteita, sekä kirjanpito- ja  
laskentajärjestelmää;***

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnalle olisi ilmoitettava sisäisten valvontajärjestelmien kaikista heikkouksista. Tällaisten puutteiden täydellinen arviointi lisäisi merkittävästi tarkastuksen kustannuksia ja siitä aiheutuvaa taakkaa. Lisäksi tällaisista heikkouksista kolmansille osapuolille annettavat tiedot eivät ole tarpeen niin kauan kuin ne eivät johda perusteltuun lausuntoon.*

**Tarkistus 39**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – p alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***p) vahvistettava, että  
tilintarkastuslausunto on yhdenmukainen  
23 artiklassa tarkoitetun  
tarkastusvaliokunnalle annettavan  
täydentävän kertomuksen kanssa;***

***Poistetaan.***

*Perustelu*

*Tämä olisi rajattava tarkastusvaliokunnan ja tilintarkastajan väliseen yhteydenpitoon. Koska yleisöllä ei ole oikeutta tutustua täydentävään kertomukseen, viittauksilla siihen on vain vähän lisäarvoa, ja ne voisivat jopa johtaa väärinkäsityksiin esim. tapauksissa, joissa kahden kertomuksen välillä todella on eroja.*

**Tarkistus 40**

**Ehdotus asetukseksi**

**22 artikla – 2 kohta – q alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***q) ilmoitettava, ettei 10 artiklan  
3 kohdassa tarkoitettuja tilintarkastuksen  
oheispalveluja ole tarjottu ja että  
lakisäateinen tilintarkastaja tai lakisäateiset  
tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai***

***q) ilmoitettava, että lakisäateinen  
tilintarkastaja tai lakisäateiset  
tilintarkastajat tai tilintarkastusyhteisö tai  
tilintarkastusyhteisöt oli tai olivat  
tilintarkastusta suorittaessaan koko ajan***

tilintarkastusyhteisöt oli tai olivat tilintarkastusta suorittaessaan koko ajan täysin riippumaton tai riippumattomia. Jos lakisääteisen tilintarkastuksen suoritti tilintarkastusyhteisö, tilintarkastuskertomuksessa on yksilöitävä kukin tilintarkastustoimeksiantoa hoitavan tiimin jäsen ja todettava, että kaikki tiimin jäsenet olivat koko ajan täysin riippumattomia eikä heillä ollut suoraa tai välillistä etua tarkastettavassa yhteisössä;

täysin riippumaton tai riippumattomia. Jos lakisääteisen tilintarkastuksen suoritti tilintarkastusyhteisö, tilintarkastuskertomuksessa on yksilöitävä kukin tilintarkastustoimeksiantoa hoitavan tiimin jäsen ja todettava, että kaikki tiimin jäsenet olivat koko ajan täysin riippumattomia eikä heillä ollut suoraa tai välillistä etua tarkastettavassa yhteisössä;

#### *Perustelu*

*Suuren yleisön kannalta on tärkeää se, että tilintarkastaja on suorittanut tarkastuksen täysin riippumattomasti, minkä tarkastusvaliokunta arvioi. Hallinnointia ja ohjausta koskevat säännöt edellyttävät, että tarkastusvaliokunta varmentaa tarkastajan riippumattomuuden. Lisäksi ehdotetaan liitännäispalvelujen luettelossa olevien palvelujen kieltämistä.*

#### **Tarkistus 41**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **22 artikla – 2 kohta – r alakohta**

###### *Komission teksti*

r) ilmoitettava **10 artiklan 3 kohdan b alakohdan i ja ii alakohdassa** tarkoitetut tilintarkastuksen **oheispalvelut sekä se, että** tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;

###### *Tarkistus*

r) ilmoitettava **10 artiklassa** tarkoitetut tilintarkastuksen **liitännäispalvelut ja muut varmennuspalvelut, joiden osalta** tarkastusvaliokunta on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;

#### *Perustelu*

*Koska kaikilta tilintarkastuksen liitännäispalveluilta ja muilta varmennuspalveluilta olisi edellytettävä tarkastusvaliokunnan hyväksyntää ja tilintarkastuksen oheispalvelut on kielletty, tässä on kyse vain ensin mainituista.*

#### **Tarkistus 42**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **22 artikla – 2 kohta – s alakohta**

###### *Komission teksti*

s) ilmoitettava **10 artiklan 3 kohdan**

###### *Tarkistus*

**Poistetaan.**



***b alakohdan iii ja iv alakohdassa tarkoitettujen tilintarkastuksen oheispalvelut sekä se, että 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomaisen on antanut lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle luvan tarjota niitä tarkastettavalle yhteisölle;***

*Perustelu*

*Tarpeeton, koska kaikki tilintarkastuksen liitännäispalvelut ja muut varmennuspalvelut on mainittava edellisen kohdan mukaisesti.*

### **Tarkistus 43**

**Ehdotus asetukseksi  
22 artikla – 4 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***4. Tilintarkastuskertomus saa olla enintään neljän sivun tai 10 000 merkin (ilman välilyöntejä) pituinen. Se ei saa sisältää ristikkäisviittauksia 23 artiklassa tarkoitettuun tarkastusvaliokunnalle annettavaan täydentävään kertomukseen.***

***Poistetaan.***

### **Tarkistus 44**

**Ehdotus asetukseksi  
23 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on esitettävä täydentävä kertomus tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle.

Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisön tai tilintarkastusyhteisöjen on esitettävä täydentävä kertomus tarkastettavan yhteisön tarkastusvaliokunnalle ***sekä hallinto-, johto- ja valvontaelimelle.***

*Perustelu*

*Valvontaelimen käsittävissä kaksitasoisessa järjestelmässä alkuperäinen säännös olisi voinut*

johtaa siihen, että valvontaelimelle annetun tiedon määrä vähenee nykykäytäntöön verrattuna.

#### **Tarkistus 45**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **23 artikla – 1 kohta – 3 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**Tarkastusvaliokunta tai vastaavia tehtäviä hoitava elin saa toimittaa täydentävän kertomuksen tarkastettavan yhteisön johto-, hallinto- tai valvontaelimelle.**

**Poistetaan.**

*Perustelu*

*Tarpeeton kohta, koska täydentävä kertomus lähetetään automaattisesti johto-, hallinto- tai valvontaelimelle.*

#### **Tarkistus 46**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **23 artikla – 1 kohta – 4 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

Täydentävä kertomus esitetään tarkastettavan yhteisön yhtiökokoukselle, jos tarkastettavan yhteisön **johto-** tai hallintoelin niin päättää.

Täydentävä kertomus esitetään tarkastettavan yhteisön yhtiökokoukselle, jos tarkastettavan yhteisön **valvonta-** tai hallintoelin niin päättää.

*Perustelu*

*Koska täydentävä kertomus on ensi sijassa osoitettu hallinto- tai valvontaelimelle, päätösten julkaisemisesta ei pitäisi jättää johdolle.*

#### **Tarkistus 47**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **23 artikla – 2 kohta – e alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

e) kuvattava tehtävänjakoa tarkastettavan yhteisön lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien ja/tai tilintarkastusyhteisön tai

e) kuvattava tehtävänjakoa tarkastettavan yhteisön lakisääteisen tilintarkastajan tai lakisääteisten tilintarkastajien ja/tai tilintarkastusyhteisön tai

tilintarkastusyhteisöjen kesken;

tilintarkastusyhteisöjen kesken **ja sisällettävä kuvaus tarkastuksen laajuudesta ja ajankohdasta sekä suoritettun lakisääteisen tilintarkastuksen merkittävät tulokset, mukaan luettuina tarkastettavan yhteisön sisäisen valvontajärjestelmän merkittävät puutteet; puututtava tarkastuksen aikana havaittuihin merkittäviin vaikeuksiin ja muihin lakisääteisestä tilintarkastuksesta aiheutuviin kysymyksiin, jotka lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön mielestä ovat merkittäviä tilinpäätösprosessin valvonnan kannalta;**

*Perustelu*

*Pelkkä tilintarkastajien välinen tehtäväjako ei riitä, ja tarkastusvaliokunnan olisi saatava lisätietoja lisätyistä seikoista.*

**Tarkistus 48**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – f alakohta**

*Komission teksti*

f) ilmoitettava ja perusteltava ***päätelmät olennaisesta epävarmuudesta, joka saattaa aiheuttaa*** epäilyksiä yhteisön kyvystä jatkaa toimintaansa;

*Tarkistus*

f) ilmoitettava ja perusteltava, ***miten lakisääteisen tilintarkastuksen aikana havaitut tapahtumat tai olosuhteet voivat herättää merkittäviä*** epäilyksiä ***tarkastettavan*** yhteisön kyvystä jatkaa toimintaansa, ***sekä siitä, merkitsevätkö ne olennaista epävarmuutta;***

*Perustelu*

*Tärkeää on, että tarkastusvaliokunta tietää, miten tietyt tapahtumat tai olosuhteet voivat aiheuttaa epäilyksiä eikä miten tilintarkastaja on tullut tähän tulokseen.*

**Tarkistus 49**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – f a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f a) selitettävä erot aineistolähtöisen tarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen painottamisessa edellisvuoteen verrattuna silloinkin, jos edellisvuoden lakisäätöisen tilintarkastuksen on suorittanut yksi tai useampi muu lakisäätöinen tilintarkastaja tai yksi tai useampi tilintarkastusyhteisö;*

*Perustelu*

*Tämä poistettiin tarkastuskertomuksesta, koska tällaiset tekniset tiedot olisi osoitettava tarkastusvaliokunnalle.*

#### **Tarkistus 50**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – f b alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f b) esitettävä yksityiskohtaisesti, millaisia olennaisuustasoja tilintarkastuksen suorittamisessa on käytetty;*

*Perustelu*

*Kohta on poistettu tarkastuskertomuksesta, koska nämä tiedot ovat pikemminkin tärkeitä tarkastusvaliokunnalle.*

#### **Tarkistus 51**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – f c alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*f c) yksilöitävä ne vuositilinpäätöksen tai konsolidoidun tilinpäätöksen alat, jotka ovat olennaisen virheellisyyden riskin kannalta keskeisiä, mukaan lukien kriittiset kirjanpidolliset arviot tai mittausepävarmuutta sisältävät alat;*

*Perustelu*

*Poistettu tarkastuskertomuksesta.*

**Tarkistus 52**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – g alakohta**

*Komission teksti*

*g) määriteltävä yksityiskohtaisesti, vaikuttavako kirjanpito, laskentatoimi, kaikki tarkastetut asiakirjat, vuositilinpäätös tai konsolidoitu tilinpäätös ja mahdolliset lisäraportit asianmukaisilta;*

*Tarkistus*

*g) annettava yksityiskohtaiset tiedot lakisääteisen tilintarkastuksen aikana havaituista olennaisista virheistä tai puuttuvista tiedoista tarkastettavissa kirjanpitoaineistoissa, vuositilinpäätöksissä tai konsolidoiduissa tilinpäätöksissä ja muissa kertomuksissa;*

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnalle annettavan tiedon määrän olisi oltava hallittavissa, ja siinä pitäisi siksi keskittyä olennaisiin kysymyksiin eikä antaa kohtuuttoman yksityiskohtaisia tietoja, jotka voivat viedä huomion avainkysymyksistä.*

**Tarkistus 53**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – g a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*g a) kuvattava käytettyjä menetelmiä, mukaan lukien sitä, missä määrin tase on tarkastettu suoraan ja missä määrin järjestelmätarkastuksen ja vaatimustenmukaisuuden tarkastuksen perusteella;*

*Tarkistus*

*Perustelu*

*Nämä tiedot olisi osoitettava tarkastusvaliokunnalle, ja ne poistettiin siksi tarkastuskertomuksesta.*

**Tarkistus 54**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – g b alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

***g b) arvioitava yhteisön tai, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisäätäinen tilintarkastus, emoyhtiön sisäistä valvontajärjestelmää, mukaan lukien lakisäätetyn tilintarkastuksen aikana havaittuja merkittäviä sisäisen valvonnan puutteita, sekä kirjanpito- ja laskentajärjestelmää;***

*Perustelu*

*Nämä tiedot olisi osoitettava tarkastusvaliokunnalle, ja ne poistettiin siksi tarkastuskertomuksesta.*

#### **Tarkistus 55**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **23 artikla – 2 kohta – h alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

h) ilmoitettava ja perusteltava ***yksityiskohtaisesti*** kaikki tapahtumat, joissa vaatimuksia ei ole noudatettu, mukaan lukien muut kuin olennaiset tapahtumat sikäli kuin niiden katsotaan olevan tarkastusvaliokunnan ***tehtävien*** hoitamisen kannalta tärkeitä;

h) ilmoitettava ja perusteltava kaikki ***lakisäätetyn tilintarkastuksen aikana todetut*** tapahtumat, joissa vaatimuksia ei ole noudatettu, mukaan lukien muut kuin olennaiset tapahtumat sikäli kuin niiden katsotaan olevan tarkastusvaliokunnan ***tehtävän*** hoitamisen kannalta tärkeitä;

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokuntaa ei pitäisi ylikuormittaa yksityiskohtaisilla tiedoilla epäolennaisista tapauksista, joissa vaatimuksia ei ole noudatettu, jotta se voi keskittyä avainkysymyksiin.*

#### **Tarkistus 56**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **23 artikla – 2 kohta – i alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

i) arvioitava ***vuositilinpäätöksen tai konsolidoidun tilinpäätöksen eri eriin sovelletut arvostusmenetelmät***, mukaan lukien niiden muutosten vaikutukset;

i) arvioitava ***tarkastettavan yhteisön tilinpäätöskäytäntöjen merkittäviä laatunäkökohtia***, mukaan luettuina ***tilinpäätösten laatimisperiaatteet***,

*kirjanpidolliset arviot, arvonmääritykset ja tilinpäätöstietojen julkaiseminen sekä niiden mahdollisten merkittävien muutosten vaikutukset;*

*Perustelu*

*Pelkän arvostusmenetelmien arvion sijasta olisi annettava enemmän yksityiskohtaisia tietoja laadullisista seikoista. Tilintarkastajan olisi jälleen autettava hallitsemaan tarkastusvaliokunnalle annettavan tiedon määrää osoittamalla avainkohdat.*

**Tarkistus 57**

**Ehdotus asetukseksi**

**23 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*l) ilmoitettava ja selitettävä konsolidoinnin periaatteet, jos kyseessä on konsolidoidun tilinpäätöksen lakisääteinen tilintarkastus;*

**Poistetaan.**

*Perustelu*

*Nämä tiedot on jo annettu yrityksen tilinpäätöksessä.*

**Tarkistus 58**

**Ehdotus asetukseksi**

**25 artikla – 1 kohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Rajoittamatta direktiivin 2004/39/EY 55 artiklan, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/48/EY 53 artiklan, direktiivin 2007/64/EY 15 artiklan 4 kohdan, direktiivin 2009/65/EY 106 artiklan, direktiivin 2009/110/EY 3 artiklan ensimmäisen kohdan ja Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2009/138/EY 72 artiklan soveltamista yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavalla lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on velvollisuus*

*Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavan lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on pikaisesti ilmoitettava tarkastusvaliokunnalle sekä hallinto- ja valvontaelimelle kyseistä yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä koskevista mahdollista tosiseikoista ja päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi lakisääteisistä tilintarkastusta suorittaessaan. Ilmoitus johtaa seuraaviin:*

pikaisesti **ilmoittaa yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvoville toimivaltaisille viranomaisille** kyseistä yleisen edun kannalta merkittävää yhteisöä koskevista mahdollista tosiseikoista ja päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi lakisääteistä tilintarkastusta suorittaessaan **ja jotka todennäköisesti johtavat seuraaviin:**

#### *Perustelu*

*Yleisesti ottaen on aiheellisempaa kanavoida tieto niille, jotka vastaavat tarkastettavan yhteisön hallinnoinnista. Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön suora ja koordinoimaton viestintä valvontaviranomaisen kanssa voi johtaa päällekkäisyyksiin ja sekaannuksiin merkittäviä tilanteita koskevassa viestinnässä.*

#### **Tarkistus 59** **Ehdotus asetukseksi** **25 artikla – 1 kohta – c alakohta**

##### *Komission teksti*

**c) tilinpäätösten vahvistamatta jättäminen tai varaumien esittäminen.**

##### *Tarkistus*

**c) tilinpäätöskertomuksen esittämisestä kieltäytyminen tai kielteisen tai ehdollisen tarkastuslausunnon esittäminen.**

#### *Perustelu*

*Vaatimuksen täsmentäminen.*

#### **Tarkistus 60** **Ehdotus asetukseksi** **25 artikla – 1 kohta – 2 alakohta**

##### *Komission teksti*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös velvollisuus ilmoittaa mahdollisista tosiseikoista tai päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, **jolla on läheiset siteet sellaiseen** yleisen edun kannalta **merkittävään yhteisöön**, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös

##### *Tarkistus*

Lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on myös velvollisuus ilmoittaa mahdollisista **ensimmäisen alakohdan a, b tai c alakohdan mukaisista** tosiseikoista tai päätöksistä, joista se on tullut tietoiseksi suorittaessaan sellaisen yrityksen lakisääteistä tilintarkastusta, **jota hallitsee sellainen** yleisen edun kannalta **merkittävä**



suorittaa.

**yhteisö**, jonka lakisääteistä tilintarkastusta se myös suorittaa.

***Tarkastusvaliokunnan sekä hallinto- ja valvontaelimen on toteutettava aiheelliset toimenpiteet, jotta yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä valvovalle toimivaltaiselle viranomaiselle ilmoitetaan välittömästi näistä raportoiduista tosiseikoista tai päätöksistä.***

#### *Perustelu*

*Lisätyllä tekstillä veloitetaan tarkastettavan yhteisön hallinnosta vastaavat elimet löytämään sopiva tapa ilmoittaa näistä päätöksistä ja tosiseikoista viipymättä valvontaviranomaiselle.*

### **Tarkistus 61** **Ehdotus asetukseksi** **25 artikla – 3 kohta**

#### *Komission teksti*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee **1 kohdassa tarkoitettun** tosiseikan **tai päätöksen** 2 kohdassa tarkoitettujen keskustelujen aikana toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

#### *Tarkistus*

3. Tietojen ilmaisemista koskevaan sopimukseen tai lainsäädäntöön sisältyvän rajoituksen rikkomisena ei pidetä sitä, että lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö vilpittömässä mielessä ilmaisee tosiseikan 2 kohdassa tarkoitettujen keskustelujen aikana toimivaltaisille viranomaisille, eikä tästä saa aiheutua kyseiselle henkilölle seuraamusvastuuta.

#### *Perustelu*

*Tämä heijastelee muutosta tavassa raportoida valvontaviranomaisille kaikista yleisen edun kannalta merkittävistä yhteisöistä. Luottolaitosten ja vakuutusyhtiöiden lakisääteisiä tilintarkastajia ja tilintarkastusyhteisöjä koskeva erityisjärjestely säilytetään.*

### **Tarkistus 62** **Ehdotus asetukseksi** **26 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

#### *Komission teksti*

2. Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa tuloslaskelmassa on ilmoitettava

#### *Tarkistus*

2. Vuositilinpäätöksessä ja vuotuisessa tuloslaskelmassa on ilmoitettava

kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu 10 artiklan 2 kohdassa määritellyistä tilintarkastuksen liitännäispalveluista.

kokonaisliikevaihto jaettuna palkkioihin, jotka on saatu yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja sellaiseen yritysryhmään kuuluvien yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, joiden emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, sekä palkkioihin, jotka on saatu muiden yhteisöjen vuositilinpäätösten ja konsolidoitujen tilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta, ja palkkioihin, jotka on saatu 10 artiklan 2 kohdassa määritellyistä tilintarkastuksen liitännäispalveluista **ja muista varmennuspalveluista.**

#### *Perustelu*

*Tarkistus aiheutuu 10 artiklaan tehdyistä muutoksista.*

#### **Tarkistus 63**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **31 artikla – 1 kohta – 3 a alakohta (uusi)**

###### *Komission teksti*

###### *Tarkistus*

***Tarkastusvaliokunnan jäsenten on osallistuttava koulutusohjelmiin, jotta varmistetaan heidän tehtäviensä täyttämisen kannalta riittävä teknisen tietämyksen taso.***

#### **Tarkistus 64**

##### **Ehdotus asetukseksi**

##### **32 artikla – 2 kohta – 3 alakohta**

###### *Komission teksti*

###### *Tarkistus*

Jos on kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tarkastusvaliokunnan on suosituksensa **laatimiseksi otettava huomioon 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitetut suositeltavaa lakisääteistä tilintarkastajaa**

Jos on kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tarkastusvaliokunnan on **perustettava** suosituksensa **lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tilintarkastuksen laadun kattavaan**

*tai tilintarkastusyhteisöä koskevat havainnot ja päätelmät, jotka toimivaltainen viranomainen on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti.*

*arvioon kolmen peräkkäisen vuoden ajalta. Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitettu toimivaltainen viranomainen voi mukauttaa aikaa kansallista nimitysjaksoa vastaavasti.*

#### *Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnan olisi arvioitava tilintarkastuksen laatua kolmen vuoden kuluttua. Aikaa voidaan muuttaa, koska nimitysaika vaihtelee eri puolilla Eurooppaa. Tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön laadun pakollinen uudelleenarviointi lisää päätöksentekoprosessin avoimuutta samoin kuin raportointi yhtiökokoukselle ja toimivaltaiselle viranomaiselle sekä toimivaltaisen viranomaisen veto-oikeus.*

**Tarkistus 65**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 2 kohta – 3 a alakohta (uusi)**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Kattava arviointi on suoritettava avoimesti ja järjestelmällisesti ja sen on sisällettävä arvio tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillisesta pätevyydestä, joka on tarpeen, jotta lakisäateinen tilintarkastus voidaan suorittaa noudattaen asiaa koskevia eettisiä vaatimuksia ja 20 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja. Siinä on otettava huomioon suositeltua lakisäateistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitettut mahdolliset havainnot ja päätelmät, jotka toimivaltainen viranomainen on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti.*

#### *Perustelu*

*Määritellään tilintarkastuksen laadun arvioinnin sisältö.*

**Tarkistus 66**  
**Ehdotus asetukseksi**  
**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

1. Jollei ole kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava tarkastettavan yhteisön järjestämän **valintamenettelyn** jälkeen noudattaen seuraavia perusteita:

**Tarkistus 67**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – a alakohta**

*Komission teksti*

a) **tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus pyytää ketä tahansa lakisääteistä tilintarkastajaa tai mitä tahansa tilintarkastusyhteisöä tekemään lakisääteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan ja että vähintään yksi pyynnön kohteina olevista tilintarkastajista tai tilintarkastusyhteisöistä on sellainen, joka ei ole saanut yli 15:tä prosenttia tilintarkastuspalkkioidensa kokonaismäärästä suurilta yleisen edun kannalta merkittäviltä yhteisöiltä kyseisessä jäsenvaltiossa edellisen kalenterivuoden aikana;**

**Tarkistus 68**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – b alakohta**

*Komission teksti*

b) **tarkastettavalla yhteisöllä on oltava vapaus valita, millä tavoin pyynnön kohteina oleviin lakisääteisiin tilintarkastajiin tai tilintarkastusyhteisöihin otetaan yhteyttä,**

*Tarkistus*

1. Jollei ole kyse 33 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesta tilintarkastustoimeksiannon uusimisesta, tämän artiklan 2 kohdassa tarkoitettu tarkastusvaliokunnan suositus on laadittava tarkastettavan yhteisön järjestämän **tarjouspyyntömenettelyn** jälkeen noudattaen seuraavia perusteita:

*Tarkistus*

a) **kuka tahansa lakisääteinen tilintarkastaja tai mikä tahansa tilintarkastusyhteisö voi esittää lakisääteisiä tilintarkastuspalveluja koskevan ehdotuksen sillä ehdolla, että 33 artiklan 2 kohtaa noudatetaan;**

*Tarkistus*

b) **tarkastettavan yhteisön on julkistettava tarjouskilpailu Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja/tai kansallisissa virallisissa julkaisuissa tai sanomalehdissä;**

*eikä sitä saa vaatia julkistamaan tarjouskilpailua* Euroopan unionin virallisessa lehdessä ja/tai kansallisissa virallisissa julkaisuissa tai sanomalehdissä;

*Perustelu*

*Vaikka tarkastettava yhteisö voi vapaasti uusia tilintarkastajan nimityksen kerran, sen olisi järjestettävä tarjouskilpailu, kun tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön osalta on saavutettu kahden peräkkäisen nimitysjakson enimmäismäärä. Tämä lisää kilpailua ja valintaprosessin avoimuutta.*

**Tarkistus 69**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – c alakohta**

*Komission teksti*

c) *tarkastettavan yhteisön* on laadittava tarjouspyyntöasiakirjat pyynnön kohteina olevia lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä varten. Tarjouspyyntöasiakirjoissa tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille on selostettava tarkastettavan yhteisön liiketoiminta ja suoritettavan lakisääteisen tilintarkastuksen tyyppi. Tarjouspyyntöasiakirjojen on sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita tarkastettava yhteisö käyttää arvioidessaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen tekemiä ehdotuksia;

*Tarkistus*

c) *tarkastusvaliokunnan* on laadittava tarjouspyyntöasiakirjat pyynnön kohteina olevia lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä varten. Tarjouspyyntöasiakirjoissa tilintarkastajille ja tilintarkastusyhteisöille on selostettava tarkastettavan yhteisön liiketoiminta ja suoritettavan lakisääteisen tilintarkastuksen tyyppi. Tarjouspyyntöasiakirjojen on sisällettävä avoimet ja syrjimättömät valintaperusteet, joita tarkastettava yhteisö käyttää arvioidessaan lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen tekemiä ehdotuksia;

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnan olisi vastattava tilintarkastajan valintamenettelystä.*

**Tarkistus 70**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – d alakohta**

*Komission teksti*

d) *tarkastettavalla yhteisöllä* on oltava vapaus määritellä valintamenettely, ja se voi käydä menettelyn aikana suoria

*Tarkistus*

d) *tarkastusvaliokunnalla* on oltava vapaus määritellä valintamenettely, ja se voi käydä menettelyn aikana suoria

neuvotteluja kiinnostuneiden tarjoajien kanssa;

neuvotteluja kiinnostuneiden tarjoajien kanssa;

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnan olisi vastattava tilintarkastajan valintamenettelystä.*

**Tarkistus 71**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – f alakohta**

*Komission teksti*

f) *tarkastettavan yhteisön on arvioitava* lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen *tekemät ehdotukset tarjouspyyntöasiakirjoissa ennalta määriteltyjen valintaperusteiden mukaisesti. Tarkastettavan yhteisön on laadittava valintamenettelyn päätelmistä raportti*, joka *tarkastusvaliokunnan on vahvistettava*. Tarkastettavan yhteisön ja tarkastusvaliokunnan on otettava huomioon mahdolliset 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitetut, hakijana olevaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat tarkastusraportit, jotka toimivaltainen viranomais on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti;

*Tarkistus*

f) *tarkastusvaliokunnan on suoritettava* lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen *tekemien ehdotusten kattava arviointi avoimesti ja järjestelmällisesti ja sen on sisällettävä arvio tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillisesta pätevyydestä*, joka on *tarpeen, jotta lakisääteinen tilintarkastus voidaan suorittaa noudattaen asiaa koskevia eettisiä vaatimuksia ja 20 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja*. Tarkastettavan yhteisön ja tarkastusvaliokunnan on otettava huomioon mahdolliset 40 artiklan 6 kohdassa tarkoitetut, hakijana olevaa lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä koskevat tarkastusraportit, jotka toimivaltainen viranomais on julkistanut 44 artiklan d alakohdan mukaisesti;

*Perustelu*

*Jo tarjousmenettelyssä olisi otettava huomioon tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön ammatillinen pätevyys, joka on tarpeen, jotta lakisääteinen tilintarkastus voidaan suorittaa noudattaen asiaa koskevia eettisiä vaatimuksia ja 20 artiklassa tarkoitettuja kansainvälisiä tilintarkastusstandardeja. Lopuksi olisi tehtävä selväksi, että tarkastusvaliokunta on täysin vastuussa kaikista valintamenettelyn vaiheista.*

**Tarkistus 72**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 1 alakohta – g alakohta**

*Komission teksti*

g) **tarkastettavan yhteisön** on pystyttävä osoittamaan 35 artiklassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, että valintamenettely on ollut tasapuolinen.

*Tarkistus*

g) **tarkastusvaliokunnan** on pystyttävä osoittamaan 35 artiklassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle, että valintamenettely on ollut tasapuolinen.

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunnan olisi vastattava tilintarkastajan valintamenettelystä.*

**Tarkistus 73**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 3 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

***Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetusta valintamenettelystä vastaa tarkastusvaliokunta.***

*Tarkistus*

***Poistetaan.***

*Perustelu*

*Tarkastusvaliokunta mainitaan nyt nimenomaisesti kaikissa valintamenettelyn vaiheissa.*

**Tarkistus 74**

**Ehdotus asetukseksi**

**32 artikla – 5 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

5. Hallinto- tai valvontaelimen ehdotuksen, joka esitetään tarkastettavan yhteisön yhtiökokoukselle tai sen jäsenten kokoukselle lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseksi, on sisällettävä tarkastusvaliokunnan esittämä suositus.

*Tarkistus*

5. Hallinto- tai valvontaelimen ehdotuksen, joka esitetään tarkastettavan yhteisön yhtiökokoukselle tai sen jäsenten kokoukselle lakisääteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen nimeämiseksi, on sisällettävä tarkastusvaliokunnan esittämä suositus. ***Yhtiökokoukselle esitettävän ehdotuksen yhteydessä on toimitettava 2 ja 3 kohdassa tarkoitetun kattavan arvioinnin tulokset.***

*Perustelu*

*Tämä lisää valintaprosessin avoimuutta.*

## Tarkistus 75

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 5 kohta – 2 alakohta

#### *Komission teksti*

Jos hallinto- tai valvontaelimen ehdotus poikkeaa tarkastusvaliokunnan suosituksesta, ehdotuksessa on perusteltava, minkä vuoksi tarkastusvaliokunnan suositusta ei ole noudatettu.

#### *Tarkistus*

Jos hallinto- tai valvontaelimen ehdotus poikkeaa tarkastusvaliokunnan suosituksesta, ehdotuksessa on perusteltava, minkä vuoksi tarkastusvaliokunnan suositusta ei ole noudatettu. ***Sen on myös esitettävä perustelut, jos 3 kohdassa tarkoitetun tarjouspyyntömenettelyn jälkeen ehdotetaan tilintarkastustoimeksiannon uusimista.***

#### *Perustelu*

*Noudata tai selitä -periaatteen esimerkkiä noudattaen on esitettävä syyt, mikäli tarjouskilpailusta huolimatta ehdotetaan istuvan tilintarkastajan toimeksiannon uusimista. Tällä korostetaan jälleen sitä, että olisi harkittava perusteellisesti käytettävissä olevia vaihtoehtoja.*

## Tarkistus 76

### Ehdotus asetukseksi 32 artikla – 6 kohta – 1 alakohta

#### *Komission teksti*

***6. Jos on kyse luottolaitoksesta tai vakuutusyriyksestä,*** hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle. Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti.

#### *Tarkistus*

6. Hallinto- tai valvontaelimen on toimitettava ehdotusluonnoksensa 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulle toimivaltaiselle viranomaiselle. ***Ehdotusluonnokseen on liitettävä 2 ja 3 kohdassa tarkoitetun kattavan arvioinnin tulokset.*** Jäljempänä 35 artiklan 2 kohdassa tarkoitetulla toimivaltaisella viranomaisella on oltava veto-oikeus suosituksessa ehdotettuun valintaan. Tällainen vastustus on perusteltava asianmukaisesti.



## Perustelu

Arviointi olisi asetettava toimivaltaisen viranomaisen saataville. Nämä tiedot ja niihin liittyvä veto-oikeus olisi annettava kaikille toimivaltaisille viranomaisille eikä ainoastaan talouden alan toimivaltaisille viranomaisille, jotta voidaan ratkaista kaikkien yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisiin tilintarkastuksiin liittyvän tilintarkastajien nimitysprosessin mahdolliset heikkoudet.

### Tarkistus 77

#### Ehdotus asetukseksi

#### 33 artikla – 1 kohta

##### *Komission teksti*

1. Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ensimmäistä tilintarkastustoimeksiantoa varten, jonka on oltava vähintään **kahden** vuoden pituinen.

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon ainoastaan yhden kerran.

**Kahden yhdistetyn** toimeksiannon enimmäiskesto saa olla kuusi vuotta.

Jos **kuusi vuotta jatkuvan toimeksiannon ajaksi** on nimetty kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, **kunkin lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toimeksianto saa kestää enintään yhdeksän vuotta.**

### Tarkistus 78

#### Ehdotus asetukseksi

#### 33 artikla – 3 kohta

##### *Komission teksti*

3. Poiketen siitä, mitä 1 ja 2 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö voi poikkeuksellisesti pyytää 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta

##### *Tarkistus*

1. Yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön on nimettävä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö ensimmäistä tilintarkastustoimeksiantoa varten, jonka on oltava vähintään **kolmen** vuoden pituinen.

Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö saa uusia tämän toimeksiannon ainoastaan yhden kerran.

Toimeksiannon enimmäiskesto saa olla **12 vuotta. Julkinen tarjouspyyntö on järjestettävä viimeistään** kuusi vuotta **kestäneiden tilintarkastustoimeksiantojen jälkeen.**

Jos on nimetty **vähintään** kaksi lakisääteistä tilintarkastajaa tai tilintarkastusyhteisöä, **yhdistettyjen toimeksiantojen enimmäiskesto saa olla 15 vuotta.**

##### *Tarkistus*

3. Poiketen siitä, mitä 1 ja 2 kohdassa säädetään, yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö voi poikkeuksellisesti pyytää 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulta

toimivaltaiselta viranomaiselta lupaa nimetä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö uudelleen lisätoimeksiantoa varten. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on kaksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kolme vuotta. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on yksi, tämä kolmas toimeksianto saa *kestään* enintään kaksi vuotta.

toimivaltaiselta viranomaiselta lupaa nimetä lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö uudelleen lisätoimeksiantoa varten. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on *vähintään* kaksi, tämä kolmas toimeksianto saa kestää enintään kolme vuotta. Jos nimettäviä lakisääteisiä tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisöjä on yksi, tämä kolmas toimeksianto saa *kestää* enintään kaksi vuotta.

### **Tarkistus 79**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **33 artikla – 4 kohta – 2 alakohta**

##### *Komission teksti*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on perustettava asiamukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä vastuullisimmassa asemassa olevalle henkilöstölle, joka osallistuu lakisääteiseen tilintarkastukseen, mukaan luettuina ainakin lakisääteisiksi tilintarkastajiksi rekisteröidyt henkilöt. Kiertojärjestelmä on toteutettava vaiheittain, ja sen kohteena on oltava yksittäiset henkilöt eikä koko **ryhmä**. Sen on oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen.

##### *Tarkistus*

Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on perustettava asiamukainen vaiheittainen kiertojärjestelmä vastuullisimmassa asemassa olevalle henkilöstölle, joka osallistuu lakisääteiseen tilintarkastukseen, mukaan luettuina ainakin lakisääteisiksi tilintarkastajiksi rekisteröidyt henkilöt. Kiertojärjestelmä on toteutettava vaiheittain, ja sen kohteena on oltava yksittäiset henkilöt eikä koko **tilintarkastusryhmä**. Sen on oltava oikeassa suhteessa lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toiminnan laajuuteen ja ulottuvuuteen.

##### *Perustelu*

*Selkeytetään sanamuotoa sovellettavia kansainvälisiä standardeja vastaavasti.*

### **Tarkistus 80**

#### **Ehdotus asetukseksi**

#### **33 artikla – 5 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

5. Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö korvataan toisella lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä, entisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava tulevalle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai **tilintarkastusyhteisölle tehtävien luovutuskansio. Luovutuskansioon on sisällyttävä tarkastettavaa yhteisöä koskevat tiedot, joita on kohtuullista pitää tarpeellisina tarkastettavan yhteisön liiketoiminnan luonteen ja sisäisen organisaation ymmärtämiseksi sekä lakisääteisen tilintarkastuksen jatkuvuuden ja sen seikan varmistamiseksi, että tulevat tilintarkastukset ovat vertailukelpoisia aiempina vuosina suoritettujen tilintarkastusten kanssa.**

**Tarkistus 81**

**Ehdotus asetukseksi**

**33 artikla – 5 kohta – 2 alakohta**

*Komission teksti*

Entisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on myös annettava **tulevalle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai tilintarkastusyhteisölle** mahdollisuus tutustua 23 artiklassa tarkoitettuihin, edellisinä vuosina tarkastusvaliokunnalle annettuihin täydentäviin kertomuksiin ja kaikkiin 25 ja 27 artiklan mukaisesti toimivaltaisille viranomaisille toimitettuihin tietoihin.

*Tarkistus*

5. Jos lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö korvataan toisella lakisääteisellä tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä, entisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on annettava tulevalle lakisääteiselle tilintarkastajalle tai **tarkastusyhteisölle lainsäädännössä ja direktiivin 2006/43/EY 23 artiklan 3 kohdassa säädetyt tiedot.**

*Tarkistus*

Entisen lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön on myös annettava **tuleville lakisääteisille tilintarkastajille tai tilintarkastusyhteisöille** mahdollisuus tutustua 23 artiklassa tarkoitettuihin, edellisinä kolmena vuotena tarkastusvaliokunnalle annettuihin täydentäviin kertomuksiin ja kaikkiin 25 ja 27 artiklan mukaisesti toimivaltaisille viranomaisille toimitettuihin tietoihin.

*Perustelu*

*Annetaan riittävästi aikaa näiden tietojen antamiselle ja otetaan huomioon, että edellinen tilintarkastaja ei välttämättä ole toiminut tehtävässä edeltävinä kolmena vuotena.*

**Tarkistus 82**

**Ehdotus asetukseksi  
33 artikla – 6 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**6. EAMV laatii teknisten sääntelystandardien luonnokset 6 kohdassa tarkoitetun tehtävien luovutuskansion sisältöön liittyvien teknisten vaatimusten määrittämiseksi.**

**Poistetaan.**

**Siirretään komissiolle valta hyväksyä 6 kohdassa tarkoitetut tekniset sääntelystandardit asetuksen (EU) N:o 1095/2010 10 artiklan mukaisesti.**

*Perustelu*

*Direktiivin 2006/43/EY 23 artiklan 3 kohdan teksti lakisäätteisistä tilintarkastuksista on kattavampi ja osoittautunut käytännössä toimivaksi. Lisäksi tulevien tilintarkastajien vastuuta suhteessa entisten tilintarkastajien työhön käsitellään jo kansainvälisissä standardeissa.*

**Tarkistus 83**

**Ehdotus asetukseksi  
34 artikla – 2 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

2. Tarkastusvaliokunnan, yhden tai useamman osakkeenomistajan ja 35 artiklan 1 tai 2 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten on voitava nostaa kante kansallisessa tuomioistuimessa lakisäätteisten tilintarkastajien tai tilintarkastusyhteisöjen erottamiseksi, kun siihen on asianmukaiset perusteet.

*(Tarkistus ei vaikuta suomenkieliseen versioon.)*

**Tarkistus 84**

**Ehdotus asetukseksi  
42 artikla – 1 kohta – 1 alakohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

**1. Edellä 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten**

**Jäsenvaltioiden** on säännöllisesti seurattava markkinoiden kehitystä yleisen

**viranomaisten** on säännöllisesti seurattava markkinoiden kehitystä yleisen edun kannalta merkittäville yhteisöille tarjottavien lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

edun kannalta merkittäville yhteisöille tarjottavien lakisääteisen tilintarkastuksen palvelujen alalla.

*Perustelu*

*Jäsenvaltioiden olisi voitava päättää, mikä kansallinen elin soveltuu parhaiten valvomaan markkinoiden kehitystä. Esim. kilpailuviranomaisilla on tarvittava asiantuntemus ja kapasiteetti, minkä vuoksi tätä tehtävää ei välttämättä pidä osoittaa toimivaltaisille viranomaisille.*

**Tarkistus 85**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 1 kohta – 2 alakohta – johdantokappale**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*Toimivaltaisten viranomaisten on erityisesti arvioitava*

*Jäsenvaltioiden on erityisesti arvioitava*

*Perustelu*

*Jäsenvaltioiden on voitava vapaasti päättää, miten markkinoiden valvonnasta huolehditaan.*

**Tarkistus 86**

**Ehdotus asetukseksi**

**42 artikla – 2 kohta**

*Komission teksti*

*Tarkistus*

*2. Kunkin toimivaltaisen viranomaisen on viimeistään X päivänä Xkuuta 20XX [kahden vuoden kuluttua asetuksen voimaantulosta] ja sen jälkeen vähintään kahden vuoden välein laadittava tästä asiasta raportti ja toimitettava se EAMV:lle, EPV:lle ja EVLEV:lle.*

*Poistetaan.*

*EAMV, EPV ja EVLEV käyttävät kyseisiä raportteja laatiessaan yhteisen kertomuksen tilanteesta unionin tasolla. Kertomus toimitetaan komissiolle, Euroopan keskuspankille ja Euroopan järjestelmäriskikomitealle.*

## Perustelu

Tilintarkastusyhteisöt eivät ole järjestelmän kannalta merkittäviä kuten rahoituslaitokset, ja painopisteen olisi oltava valmiussuunnitelmissa. Lisäksi markkinatilanne vaihtelee jäsenvaltioittain siinä määrin, että unionin tason raportoinnin lisäarvo on vähäinen.

### Tarkistus 87

#### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 1 kohta – 2 alakohta

##### *Komission teksti*

EAMV perustaa **tätä tarkoitusta varten** asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset on kutsuttava osallistumaan sellaisiin sisäisen komitean kokouksiin, joissa käsiteltävät asiat liittyvät lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen hyväksymiseen ja rekisteröintiin sekä suhteisiin kolmansien maiden kanssa, jos kyseiset asiat ovat merkityksellisiä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen kannalta.

##### *Tarkistus*

EAMV perustaa asetuksen (EU) N:o 1095/2010 41 artiklan mukaisen pysyvän sisäisen komitean, **jolle se delegoi ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettujen tehtävien hoitamiseen liittyvät velvollisuudet ja päätökset**. Sisäinen komitea on muodostettava siten, että sen jäseninä ovat ainakin tämän asetuksen 35 artiklan 1 kohdassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset. Direktiivin 2006/43/EY 32 artiklassa tarkoitetut toimivaltaiset viranomaiset on kutsuttava osallistumaan sellaisiin sisäisen komitean kokouksiin, joissa käsiteltävät asiat liittyvät lakisääteisten tilintarkastajien ja tilintarkastusyhteisöjen hyväksymiseen ja rekisteröintiin sekä suhteisiin kolmansien maiden kanssa, jos kyseiset asiat ovat merkityksellisiä yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen kannalta.

### Tarkistus 88

#### Ehdotus asetukseksi 46 artikla – 5 a kohta (uusi)

##### *Komission teksti*

##### *Tarkistus*

**5 a. Komissio esittää ennen X päivää Xkuuta 20XX [kuuden vuoden kuluttua tämän asetuksen voimaantulosta] EAMV:n kertomusten ja muun merkityksellisten tietojen perusteella**

*arviointikertomuksen kaikista tämän artiklan nojalla EAMV:lle annetuista tehtävistä.*

## ASIAN KÄSITTELY

<b>Otsikko</b>	Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevat erityisvaatimukset
<b>Viiteasiakirjat</b>	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	JURI 15.12.2011
<b>Lausunnon antanut valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ITRE 15.12.2011
<b>Valmistelija</b> Nimitetty (pvä)	Jürgen Creutzmann 14.2.2012
<b>Valiokuntakäsittely</b>	8.10.2012
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	29.11.2012
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: 37 –: 8 0: 2
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Josefa Andrés Barea, Jean-Pierre Audy, Zigmantas Balčytis, Ivo Belet, Bendt Bendtsen, Jan Březina, Reinhard Bütikofer, Maria Da Graça Carvalho, Giles Chichester, Jürgen Creutzmann, Dimitrios Droustas, Vicky Ford, Gaston Franco, Adam Gierek, Norbert Glante, Fiona Hall, Kent Johansson, Romana Jordan, Krišjānis Kariņš, Lena Kolarska-Bobińska, Judith A. Merkies, Angelika Niebler, Jaroslav Paška, Vittorio Prodi, Miloslav Ransdorf, Herbert Reul, Jens Rohde, Paul Rübig, Amalia Sartori, Salvador Sedó i Alabart, Francisco Sosa Wagner, Patrizia Toia, Catherine Trautmann, Ioannis A. Tsoukalas, Claude Turmes, Marita Ulvskog, Vladimir Urutchev, Alejo Vidal-Quadras
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Ioan Enciu, Roger Helmer, Jolanta Emilia Hibner, Seán Kelly, Zofija Mazej Kukovič, Alajos Mészáros, Vladimír Remek, Silvia-Adriana Țicău, Henri Weber



## ASIAN KÄSITTELY

<b>Otsikko</b>	Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta koskevat erityisvaatimukset			
<b>Viiteasiakirjat</b>	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)			
<b>Annettu EP:lle (pvä)</b>	30.11.2011			
<b>Asiasta vastaava valiokunta</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	JURI 15.12.2011			
<b>Valiokunnat, joilta on pyydetty lausunto</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 15.12.2011	ITRE 15.12.2011	IMCO 15.12.2011	
<b>Valiokunnat, jotka eivät antaneet lausuntoa</b> Päätös tehty (pvä)	IMCO 29.2.2012			
<b>Valiokuntien yhteistyö</b> Ilmoitettu istunnossa (pvä)	ECON 20.4.2012			
<b>Esittelijä(t)</b> Nimitetty (pvä)	Sajjad Karim 21.11.2011			
<b>Alkuperäinen esittelijä</b>	Syed Kamall			
<b>Valiokuntakäsittely</b>	1.3.2012	10.7.2012	18.9.2012	27.11.2012
	22.1.2013			
<b>Hyväksytty (pvä)</b>	25.4.2013			
<b>Lopullisen äänestyksen tulos</b>	+: –: 0:	15 10 0		
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet jäsenet</b>	Luigi Berlinguer, Sebastian Valentin Bodu, Christian Engström, Marielle Gallo, Giuseppe Gargani, Sajjad Karim, Klaus-Heiner Lehne, Antonio Masip Hidalgo, Alajos Mészáros, Bernhard Rapkay, Evelyn Regner, Dimitar Stoyanov, Rebecca Taylor, Alexandra Thein, Cecilia Wikström, Tadeusz Zwiefka			
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet varajäsenet</b>	Piotr Borys, Eva Lichtenberger, Angelika Niebler, József Szájer			
<b>Lopullisessa äänestyksessä läsnä olleet sijaiset (187 art. 2 kohta)</b>	John Stuart Agnew, Sylvie Guillaume, Jim Higgins, Jürgen Klute, Jacek Olgierd Kurski, Andrés Perelló Rodríguez			
<b>Jätetty käsiteltäväksi (pvä)</b>	20.5.2013			