



EUROOPA PARLAMENT

2009–2014

---

*Majandus- ja rahanduskomisjon*

---

**2011/0389(COD)**

13.3.2013

## **ARVAMUS**

Esitaja: majandus- ja rahanduskomisjon

Saaja: õiguskomisjon

Ettepanek võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/43/EÜ, mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit (COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Arvamuse koostaja: Kay Swinburne

PA\_Legam

## MUUDATUSETTEPANEKUD

Majandus- ja rahanduskomisjon palub vastutaval õiguskomisjonil lisada oma raportisse järgmised muudatusettepanekud:

### Muudatusettepanek 1

#### Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 2

*Komisjoni ettepanek*

*Muudatusettepanek*

*(2) Kuna avaliku huvi üksused on ühiskondlikult olulised, mis tuleneb nende tegevuse mahust ja ulatusest või nende tegevuse olemusest, on vaja tugevdada avaliku huvi üksuste auditeeritud raamatupidamisaruannete usaldusväärust. Seepärast on avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi puhul direktiivis 2006/43/EÜ sätestatud erisätteid edasi arendatud [XXX] määruses (EL) nr [XXX] avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi kohta. Sellest tulenevalt tuleks avaliku huvi üksuste kohustuslikku auditit käsitleda direktiivi 2006/43/EÜ sätteid sellest direktiivist välja jätta ning avaliku huvi üksuste kohustuslikke auditeid tuleks reguleerida [XXX] määrusega (EL) nr [XXX].*

*välja jäetud*

*Selgitus*

*ELi määrus ei ole sobiv reguleerimisviis, eriti arvestades komisjoni ettepaneku väga üksikasjalikku ja sekkuvat iseloomu. See kujutab endast üks-kõigile-lähenedamisviisi, mis ei võta arvesse ELi erinevaid äriühingute juhtimise süsteeme. Mõnes liikmesriigis tooks see kaasa madalamad äriühingute juhtimise standardid.*

### Muudatusettepanek 2

#### Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 6

### *Komisjoni ettepanek*

(6) Vannutatud audiitorite ja audiitorühingute sõltumatuse suurendamiseks auditeeritavast üksusest kohustuslike auditite teostamisel, peaks mis tahes isik või üksus, kes omab audiitorühingus õigusi, olema auditeerivast üksusest sõltumatu ning ei tohiks olla kaasatud auditeeritava üksuse otsuste tegemise protsessi.

### *Muudatusettepanek*

(6) Vannutatud audiitorite ja audiitorühingute sõltumatuse suurendamiseks auditeeritavast üksusest kohustuslike auditite teostamisel, peaks mis tahes isik või üksus, kes omab audiitorühingus õigusi **või osalust**, olema auditeerivast üksusest sõltumatu ning ei tohiks olla kaasatud auditeeritava üksuse otsuste tegemise protsessi.

## **Muudatusettepanek 3**

### **Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 13**

#### *Komisjoni ettepanek*

(13) Koormus, mis lasub ELis väikestel ja keskmise suurusega ettevõtjatel seoses nende raamatupidamise aastaaruande auditiga, tuleks läbi vaadata, et vähendada seda nii palju kui võimalik ilma investorite kaitset ohtu seadmata. Liikmesriigid peaksid tagama, et nende auditeerimisstandardite kohaldamine, mille kohaselt teostatakse kõnealuste ettevõtjate raamatupidamise aastaaruande kohustuslikku auditit, on proportsionaalne väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate suurusega.

#### *Muudatusettepanek*

(13) Koormus, mis lasub ELis väikestel ja keskmise suurusega ettevõtjatel seoses nende raamatupidamise aastaaruande auditiga, tuleks läbi vaadata, et vähendada seda nii palju kui võimalik ilma investorite kaitset ohtu seadmata. Liikmesriigid peaksid tagama, et nende auditeerimisstandardite kohaldamine, mille kohaselt teostatakse kõnealuste ettevõtjate raamatupidamise aastaaruande kohustuslikku auditit, on proportsionaalne väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate suurusega. ***Samuti tuleks arvesse võtta, et on olemas erineva suurusega väikeseid ja keskmise suurusega ettevõtjaid ning lisaks sellele erinevad nad oma tegevuse keerukuselt.***

## **Muudatusettepanek 4**

### **Ettepanek võtta vastu direktiiv Põhjendus 20**

#### *Komisjoni ettepanek*

(20) Kuna käesoleva direktiivi eesmärki,

#### *Muudatusettepanek*

(20) Kuna käesoleva direktiivi eesmärki,

nimelt tugevdada investorite *kaitset seoses* ettevõtjate avaldatud *raamatupidamisaruannetega*, parandades veelgi ELis teostatavate kohustuslike auditite kvaliteeti, ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada ning meetme ulatuse ja toime tõttu on seda parem saavutada ELi tasandil, võib EL võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv kõnealuste eesmärkide saavutamiseks vajalikust kaugemale.

## **Muudatusettepanek 5** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt a**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 1 – alapunkt b

*Komisjoni ettepanek*

*b) on väikeste ettevõtjate puhul nõutud siseriikliku õigusega;*

## **Muudatusettepanek 6** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt b**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 10

*Komisjoni ettepanek*

10. „pädevad asutused” – õigusaktidega määratud asutused, kes vastutavad vannutatud audiitorite ja audiitorühingute tegevuse reguleerimise ja/või järelevalve või nendega seotud *konkreetsete* aspektide eest; viide pädevale asutusele konkreetses artiklis on viide asutusele, kes vastutab kõnealuses artiklis osutatud ülesannete

nimelt tugevdada investorite *usku* ettevõtjate avaldatud *raamatupidamisaruannete õigsusesse ja aususesse*, parandades veelgi ELis teostatavate kohustuslike auditite kvaliteeti, ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada ning meetme ulatuse ja toime tõttu on seda parem saavutada ELi tasandil, võib EL võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev direktiiv kõnealuste eesmärkide saavutamiseks vajalikust kaugemale.

*Muudatusettepanek*

*välja jäetud*

*Muudatusettepanek*

10) *õigusaktidega määratud* pädevad asutused *või organid* – õigusaktidega määratud asutused, kes vastutavad vannutatud audiitorite ja audiitorühingute tegevuse reguleerimise ja/või järelevalve või nendega seotud *spetsiifiliste* aspektide eest; viide pädevale asutusele konkreetses artiklis on viide asutusele, kes vastutab kõnealuses artiklis osutatud ülesannete

täitmise eest;

täitmise eest;

## **Muudatusettepanek 7** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt d**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 13 – alapunkt a

### *Komisjoni ettepanek*

a) liikmesriigi õigusega reguleeritud üksused, mille vabalt kaubeldavate väärtpaberitega on lubatud kaubelda mis tahes liikmesriigi reguleeritud turul direktiivi 2004/39/EÜ artikli 4 lõike 1 punkti 14 tähenduses;

### *Muudatusettepanek*

a) liikmesriigi õigusega reguleeritud üksused, mille vabalt kaubeldavate väärtpaberitega on lubatud kaubelda mis tahes liikmesriigi reguleeritud turul direktiivi 2004/39/EÜ artikli 4 lõike 1 punkti 14 tähenduses, ***välja arvatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/65/EÜ (\*\*\*\*\*) artikli 1 lõikes 2 määratletud vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeringuks loodud ettevõtjad (eurofondid) ning Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2011/61/EÜ (\*\*\*\*\*) artikli 4 lõike 1 punktis k määratletud ELi alternatiivsed investeerimisfondid;***

## **Muudatusettepanek 8** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt d**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 13 – alapunkt b

### *Komisjoni ettepanek*

b) krediidasutused Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/48/EÜ (\*) artikli 4 punkti 1 tähenduses;

### *Muudatusettepanek*

b) krediidasutused Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2006/48/EÜ (\*) artikli 4 punkti 1 tähenduses, ***välja arvatud krediidasutused, kes ei ole emiteerinud vabalt võõrandatavaid väärtpabereid, millega on lubatud kaubelda reguleeritud turul direktiivi 2004/39/EÜ artikli 4 lõike 1 punkti 14 tähenduses, välja arvatud juhul, kui selle varade koguväärtus ületab 30 miljardit eurot;***

**Muudatusettepanek 9**  
**Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt d**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 13 – alapunkt g

*Komisjoni ettepanek*

*Muudatusettepanek*

**g) ELi alternatiivsed investeerimisfondid, nagu on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2011/61/EÜ (\*\*\*\*\*) artikli 4 lõike 1 punktis k;**

**välja jäetud**

**Muudatusettepanek 10**  
**Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 2 – alapunkt d**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 2 – punkt 13 – alapunkt h

*Komisjoni ettepanek*

*Muudatusettepanek*

**h) eurofondid, nagu on määratletud Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/65/EÜ (\*\*\*\*\*) artikli 1 lõikes 2;**

**välja jäetud**

**Muudatusettepanek 11**  
**Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 3 – alapunkt a – alapunkt ii**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 3 – lõige 2

*Komisjoni ettepanek*

*Muudatusettepanek*

**ii) teine lõik jäetakse välja;**

**välja jäetud**

**Muudatusettepanek 12**  
**Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 10**

Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 21 – lõige 2

*Komisjoni ettepanek*

**10. Artikli 21 lõige 2 jäetakse välja.**

*Muudatusettepanek*

**välja jäetud**

### **Muudatusettepanek 13 Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 11 – alapunkt a**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 22 – lõige 1

*Komisjoni ettepanek*

1. Liikmesriigid tagavad, et vannutatud audiitor ja/või audiitorühing **ning see, kes omab audiitorühingus mis tahes hääleõigust, on** kohustusliku auditi tegemisel **auditeeritavast üksusest sõltumatu ega ole mingil viisil** seotud **auditeeritava üksuse otsuste tegemisega.**

*Muudatusettepanek*

1. Liikmesriigid tagavad, et vannutatud audiitor ja/või audiitorühing **võtab** kohustusliku auditi tegemisel **kõik meetmed, mis on vajalikud selle tagamiseks, et sõltumatust ei ohustaks mingi finants-, isiklik, äri-, töö- või muu suhe, mis on seotud vannutatud audiitori, auditeerimisühingu, selle sidusettevõtja ja võrgustikuga ning mis tahes füüsilise isikuga, kellel on võimalus kohustusliku auditi tulemust mõjutada.**

### *Selgitus*

*Kuigi avaliku huvi üksuste kohustusliku auditi nõuded on ulatuslikumad, peaksid sõltumatuse põhistandardid olema samad. Seetõttu ühtlustatakse muudatusettepanekuga sõltumatust käsitlev direktiivi artikkel vastava muudetud artikliga avaliku huvi üksuste määrides.*

### **Muudatusettepanek 14 Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 12**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 26 – lõige 1 – lõik 1

*Komisjoni ettepanek*

Liikmesriigid **tagavad**, et vannutatud audiitorid ja audiitorühingud järgivad kohustuslike auditite teostamisel

*Muudatusettepanek*

Liikmesriigid **võivad nõuda**, et vannutatud audiitorid ja audiitorühingud järgivad kohustuslike auditite teostamisel



rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid *sel määral, mil need standardid on kooskõlas käesolevas direktiivis ja määruses XX/XX sätestatud nõuetega.*

rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid.

### *Selgitus*

*Rahvusvaheliste auditeerimisstandardite sisu on väga üldsõnaline, mitmeti mõistetav ja sageli vastuolus liikmesriikide õigusaktidega. Komisjonil tekkis neid rakendada püüdes probleeme ning liikmesriikidel tekisid samasugused probleemid, kui rahvusvahelised auditeerimisstandardid oleksid siduvad. Selle vältimiseks peaks liikmesriikidel olema võimalik valida, kas rakendada rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid või mitte.*

## **Muudatusettepanek 15** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

### **Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 12**

Direktiiv 2006/43/EÜ

Artikkel 26 – lõige 1 – lõik 2

#### *Komisjoni ettepanek*

Liikmesriigid võivad *lisaks rahvusvahelistele auditeerimisstandarditele kehtestada täiendavaid auditimenetlusi või nõudeid üksnes juhul, kui need auditimenetlused või nõuded tulenevad kohustuslike auditite ulatusega seotud siseriiklike õigusaktide erinõuetest. Liikmesriigid tagavad, et kõnealused auditimenetlused või nõuded vastavad järgmistele tingimustele:*

#### *Muudatusettepanek*

Liikmesriigid võivad *rahvusvaheliste auditeerimisstandardite kohaldamise üksikasjalikumalt sätestada.*

### *Selgitus*

*Rahvusvaheliste auditeerimisstandardite sisu on väga üldsõnaline, mitmeti mõistetav ja sageli vastuolus liikmesriikide õigusaktidega. Komisjonil tekkis neid rakendada püüdes probleeme ning liikmesriikidel tekisid samasugused probleemid, kui rahvusvahelised auditeerimisstandardid oleksid siduvad. Selle vältimiseks peaks liikmesriikidel olema võimalik valida, kas rakendada rahvusvahelisi auditeerimisstandardeid või mitte.*

## **Muudatusettepanek 16** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

### **Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 12**

Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 26 – lõige 1 – punkt a

*Komisjoni ettepanek*

*a) need aitavad kaasa raamatupidamise aastaaruannete või konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete kõrge usaldusväärse ja kvaliteedi tagamisele vastavalt direktiivi [xxxx] (teatavat liiki ettevõtjate aruandeaasta finantsaruannete ja konsolideeritud finantsaruannete kohta) artikli 4 lõikes 3 sätestatud põhimõtetele;*

*Muudatusettepanek*

*välja jäetud*

### **Muudatusettepanek 17** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 12**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 26 – lõige 1 – punkt b

*Komisjoni ettepanek*

*b) need edendavad Euroopa Liidu üldist heaolu.*

*Muudatusettepanek*

*välja jäetud*

### **Muudatusettepanek 18** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 12**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 26 – lõige 3

*Komisjoni ettepanek*

3. Komisjonile antakse volitused võtta vastu delegeeritud õigusaktid vastavalt artiklile 48a, et muuta käesoleva artikli lõikes 2 sätestatud rahvusvaheliste auditeerimisstandardite määratlust. Selliste volituste kasutamisel võtab komisjon arvesse *Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni* poolt rahvusvahelistesse auditeerimisstandarditesse tehtud mis tahes

*Muudatusettepanek*

3. Komisjonile antakse volitused võtta vastu delegeeritud õigusaktid vastavalt artiklile 48a, et muuta käesoleva artikli lõikes 2 sätestatud rahvusvaheliste auditeerimisstandardite määratlust. Selliste volituste kasutamisel võtab komisjon arvesse *Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB)* poolt rahvusvahelistesse auditeerimisstandarditesse tehtud mis tahes

muudatusi, avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB) arvamust selliste muudatuste kohta ning auditeerimise ja auditi kutseala mis tahes muud arengut.

muudatusi, avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB) arvamust selliste muudatuste kohta ning auditeerimise ja auditi kutseala mis tahes muud arengut.

## **Muudatusettepanek 19** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 15 – alapunkt b**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 32 – lõige 3

### *Komisjoni ettepanek*

3. Pädev asutus võib lubada mittepraktiseerivatel isikutel, kellel on teadmised kohustusliku auditi seisukohast olulistes valdkondades, osaleda avaliku järelevalve süsteemi juhtimises, tingimusel et nad on valitud vastavalt sõltumatule ja läbipaistvale ametisse nimetamise menetlusele. *Praktiseerivatel isikutel ei ole lubatud osaleda avaliku järelevalve süsteemi juhtimises.*

### *Muudatusettepanek*

3. Pädev asutus võib lubada mittepraktiseerivatel isikutel, kellel on teadmised kohustusliku auditi seisukohast olulistes valdkondades, osaleda avaliku järelevalve süsteemi juhtimises, tingimusel et nad on valitud vastavalt sõltumatule ja läbipaistvale ametisse nimetamise menetlusele.

## **Muudatusettepanek 20** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 16**  
Direktiiv 2006/43/EÜ  
Artikkel 32a – lõik 2

### *Komisjoni ettepanek*

Liikmesriigid teatavad komisjonile ja teiste liikmesriikide pädevatele asutustele kõikidest kokkulepetest, mis on sõlmitud ülesannete delegeerimiseks, sealhulgas sellise delegeerimise täpsetest tingimustest.

### *Muudatusettepanek*

Liikmesriigid teatavad komisjonile, *ESMA-le* ja teiste liikmesriikide pädevatele asutustele kõikidest kokkulepetest, mis on sõlmitud ülesannete delegeerimiseks, sealhulgas sellise delegeerimise täpsetest tingimustest.

## **Muudatusettepanek 21** **Ettepanek võtta vastu direktiiv**

**Artikkel 1 – lõik 1 – punkt 20**

*Komisjoni ettepanek*

Liikmesriigid **võivad taotleda** kutseorganitelt, et nad esitaksid suunised auditeerimisstandardite proportsionaalse kohaldamise kohta keskmise suurusega ettevõtjate suhtes.

*Muudatusettepanek*

Liikmesriigid **taotlevad** kutseorganitelt, et nad esitaksid suunised auditeerimisstandardite proportsionaalse kohaldamise kohta keskmise suurusega ettevõtjate suhtes.

## MENETLUS

<b>Pealkiri</b>	Direktiivi 2006/43/EÜ (mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit) muutmine	
<b>Viited</b>	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
<b>Vastutav komisjon</b> istungil teada andmise kuupäev	JURI 13.12.2011	
<b>Arvamuse esitaja(d)</b> istungil teada andmise kuupäev	ECON 13.12.2011	
<b>Arvamuse koostaja</b> nimetamise kuupäev	Kay Swinburne 25.10.2011	
<b>Läbivaatamine parlamendikomisjonis</b>	15.10.2012	19.11.2012
<b>Vastuvõtmise kuupäev</b>	11.3.2013	
<b>Lõpphääletuse tulemus</b>	+: 29 –: 18 0: 0	
<b>Lõpphääletuse ajal kohal olnud liikmed</b>	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, 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, 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>Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliige/asendusliikmed</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>Lõpphääletuse ajal kohal olnud asendusliige/asendusliikmed (art 187 lg 2)</b>	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka	