



EIROPAS PARLAMENTS

2009 - 2014

---

*Ekonomikas un monetārā komiteja*

---

**2011/0389(COD)**

13.3.2013

## **ATZINUMS**

Sniegusi Ekonomikas un monetārā komiteja

Juridiskajai komitejai

par priekšlikumu Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2006/43/EK, ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas  
(COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Atzinumu sagatavoja: *Kay Swinburne*

PA\_Legam

## GROZĪJUMI

Ekonomikas un monetārā komiteja aicina par jautājumu atbildīgo Juridisko komiteju ziņojumā iekļaut šādus grozījumus:

### Grozījums Nr. 1

#### Direktīvas priekšlikums

#### 2. apsvērums

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

**(2) Sakarā ar sabiedriskas nozīmes struktūru būtisko sabiedrisko nozīmi, kas izriet no to uzņēmējdarbības mēroga un apjoma vai no to uzņēmējdarbības rakstura, jāstiprina sabiedriskas nozīmes struktūru revidēto finanšu pārskatu uzticamība. Tāpēc īpašie noteikumi par sabiedriskas nozīmes struktūru obligāto revīziju, kas paredzēti Direktīvā 2006/43/EK, ir turpmāk jāattīsta [XXX] Regulā (ES) Nr. [XXX] par īpašām prasībām sabiedriskas nozīmes struktūru obligātajai revīzijai. Tā rezultātā Direktīvas 2006/43/EK noteikumi par sabiedriskas nozīmes struktūru obligāto revīziju ir jāsvītro no minētās direktīvas un sabiedriskas nozīmes struktūru obligātā revīzija jāregulē ar [XXX] Regulu (ES) Nr. [XXX].**

*svītrots*

#### *Pamatojums*

*ES regula nav tas piemērotākais noteikumu veids, jo īpaši, ņemot vērā to, ka Komisijas priekšlikumi ir ļoti detalizēti un paredz iejaukšanos. Tajā tiek izmantota pieeja „viens der visiem”, neņemot vērā dažādo korporatīvās vadības sistēmu raksturu ES valstīs. Tas novestu pie korporatīvās vadības standartu pazemināšanās dažās dalībvalstīs.*

### Grozījums Nr. 2

#### Direktīvas priekšlikums

#### 6. apsvērums

*Komisijas ierosinātais teksts*

(6) Lai uzlabotu obligāto revidentu un revīzijas uzņēmumu neatkarību no revidējamās struktūras, veicot obligāto revīziju, jebkurai fiziskai vai juridiskai personai, kam ir tiesības revīzijas uzņēmumā, jābūt neatkarīgai no revidējamās struktūras un tā nevar būt iesaistīta lēmumu pieņemšanas procesā par revidējamo struktūru.

*Grozījums*

(6) Lai uzlabotu obligāto revidentu un revīzijas uzņēmumu neatkarību no revidējamās struktūras, veicot obligāto revīziju, jebkurai fiziskai vai juridiskai personai, kam ir tiesības **vai īpašumtiesības** revīzijas uzņēmumā, jābūt neatkarīgai no revidējamās struktūras un tā nevar būt iesaistīta lēmumu pieņemšanas procesā par revidējamo struktūru.

**Grozījums Nr. 3**  
**Direktīvas priekšlikums**

**13. apsvēruma**

*Komisijas ierosinātais teksts*

(13) Slogs, kas Savienībā gulstas uz maziem un vidējiem uzņēmumiem saistībā ar finanšu pārskatu revīziju, *ir* jāpārskata līdz nepieciešamajam minimumam, neapdraudot ieguldītāju aizsardzību. Dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka revīzijas standartu piemērošana, saskaņā ar kuriem veic minēto uzņēmumu finanšu pārskatu obligāto revīziju, ir proporcionāla mazo un vidējo uzņēmumu mērogam.

*Grozījums*

(13) Slogs, kas Savienībā gulstas uz maziem un vidējiem uzņēmumiem saistībā ar finanšu pārskatu revīziju, *būtu* jāpārskata līdz nepieciešamajam minimumam, neapdraudot ieguldītāju aizsardzību. Dalībvalstīm būtu jānodrošina, ka revīzijas standartu piemērošana, saskaņā ar kuriem veic minēto uzņēmumu finanšu pārskatu obligāto revīziju, ir proporcionāla mazo un vidējo uzņēmumu mērogam. ***Būtu jāņem vērā arī tas, ka atšķiras gan mazo un vidējo uzņēmumu lielums, gan arī to darbības sarežģītības pakāpe.***

**Grozījums Nr. 4**  
**Direktīvas priekšlikums**  
**20. apsvēruma**

*Komisijas ierosinātais teksts*

(20) Ņemot vērā to, ka šīs direktīvas mērķi, — proti, stiprināt investoru **aizsardzību** uzņēmumu **publicētajos** finanšu **pārskatos**, turpmāk veicinot tādas obligātās revīzijas kvalitāti, kuru veic Savienībā, — nevar pietiekami labi

*Grozījums*

(20) Ņemot vērā to, ka šīs direktīvas mērķi, proti, stiprināt investoru **uzticēšanos** uzņēmumu **publicēto** finanšu **pārskatu pareizībai un godīgumam**, turpmāk veicinot tādas obligātās revīzijas kvalitāti, kuru veic Savienībā, nevar pietiekami labi

sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, un to, ka minētās rīcības mēroga un ietekmes dēļ šo mērķi var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā direktīvā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi šo mērķu sasniegšanai.

sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, un to, ka minētās rīcības mēroga un ietekmes dēļ šo mērķi var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā direktīvā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi šo mērķu sasniegšanai.

## **Grozījums Nr. 5**

### **Direktīvas priekšlikums**

#### **1. pants – 1. daļa – 2. punkts – a apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

#### **2. pants – 1. punkts – b apakšpunkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

**(b) to pieprasa valsts tiesību akti attiecībā uz mazajiem uzņēmumiem;**

**svītrots**

## **Grozījums Nr. 6**

### **Direktīvas priekšlikums**

#### **1. pants – 1. daļa – 2. punkts – b apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

#### **2. pants – 10. punkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

10. "Kompetentās iestādes" ir ar tiesību aktiem noteiktas iestādes, kas ir atbildīgas par pilnvaroto revidentu un revīzijas uzņēmumu reglamentēšanu un/vai pārraudzību vai par īpašiem aspektiem, kas ar to saistīti; atsauce uz "kompetento iestādi" konkrētā pantā nozīmē atsauci uz iestādi, kas ir atbildīga par attiecīgajā pantā minētajām darbībām;

10. „**Ar tiesību aktiem noteiktas kompetentās iestādes vai struktūras**” ir ar tiesību aktiem noteiktas iestādes, kas ir atbildīgas par pilnvaroto revidentu un revīzijas uzņēmumu reglamentēšanu un/vai pārraudzību vai par īpašiem aspektiem, kas ar to saistīti; atsauce uz „kompetento iestādi” konkrētā pantā nozīmē atsauci uz iestādi, kas ir atbildīga par attiecīgajā pantā minētajām darbībām;

## **Grozījums Nr. 7**

### **Direktīvas priekšlikums**

#### **1. pants – 1. daļa – 2. punkts – d apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

#### **2. pants – 13. punkts – a apakšpunkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

a) struktūras, ko regulē tiesību akti dalībvalstī, kuru pārvedamos vērtspapīrus atļauts tirgot regulētā tirgū jebkurā dalībvalstī Direktīvas 2004/39/EK 4. panta 1. punkta 14. apakšpunkta nozīmē;

*Grozījums*

a) struktūras, ko regulē tiesību akti dalībvalstī, kuru pārvedamos vērtspapīrus atļauts tirgot regulētā tirgū jebkurā dalībvalstī Direktīvas 2004/39/EK 4. panta 1. punkta 14. apakšpunkta nozīmē, ***izņemot Eiropas Parlamenta un Padomes (\*\*\*\*\*) Direktīvas 2009/65/EK 1. panta 2. punktā definētos pārvedamu vērtspapīru kolektīvo ieguldījumu uzņēmumus (PVKIU) un Eiropas Parlamenta un Padomes (\*\*\*\*\*) Direktīvas 2011/61/EK 4. panta 1. punkta k) apakšpunktā definētos alternatīvos ieguldījumu fondus;***

**Grozījums Nr. 8**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 2. punkts – d apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

2. pants – 13. punkts – b apakšpunkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

b) kredītiestādes, kā tās definētas Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2006/48/EK(\*) 4. panta 1. punktā;

*Grozījums*

b) kredītiestādes, kā tās definētas Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2006/48/EK(\*) 4. panta 1. punktā, ***izņemot kredītiestādes, kas nav emitējušas pārvedamus vērtspapīrus, kurus atļauts tirgot regulētā tirgū Direktīvas 2004/39/EK 4. panta 1. punkta 14. apakšpunkta nozīmē, ja vien to aktīvu kopējā vērtība nepārsniedz EUR 30 miljardus;***

**Grozījums Nr. 9**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 2. punkts – d apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

2. pants – 13. punkts – g apakšpunkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

***g) ES alternatīvie ieguldījumu fondi, kā***

*Grozījums*

***svītrots***

*definēts Eiropas Parlamenta un Padomes  
Direktīvas 2011/61/EK(\*\*\*\*\*) 4. panta  
1. punkta k) apakšpunktā;*

**Grozījums Nr. 10**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 2. punkts – d apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

**2. pants – 13. punkts – h apakšpunkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

*h) pārvedamu vērtspapīru kolektīvo  
ieguldījumu uzņēmumi (PVKIU), kā  
definēts Eiropas Parlamenta un Padomes  
Direktīvas 2009/65/EK(\*\*\*\*\*) 1. panta  
2. punktā;*

*svītrots*

**Grozījums Nr. 11**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 3. punkts – a apakšpunkts – ii punkts**

Direktīva 2006/43/EK

**3. pants – 2. punkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

*ii) otro daļu svītros;*

*svītrots*

**Grozījums Nr. 12**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 10. punkts**

Direktīva 2006/43/EK

**21. pants – 2. punkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

*10. 21. panta 2. punktu svītros.*

*svītrots*

**Grozījums Nr. 13**

**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 11. punkts – a apakšpunkts**

*Komisijas ierosinātais teksts*

1. Dalībvalstis nodrošina, ka obligātās revīzijas laikā pilnvarotais revidents un/vai revīzijas uzņēmums **un jebkurš balsstiesīgais revīzijas uzņēmumā ir neatkarīgs no revidējamās struktūras un nav saistīts ar lēmumu pieņemšanu revidējamajā struktūrā.**

*Grozījums*

1. Dalībvalstis nodrošina, ka obligātās revīzijas laikā pilnvarotais revidents un/vai revīzijas uzņēmums **veic visus nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu, ka tā neatkarību neapdraud finansiālas, personiskas, darījumu, darba vai cita veida attiecības, kurās ir iesaistīts pilnvarotais revidents, revīzijas uzņēmums, tā pievienotie uzņēmumi un tīkls un jebkuras fiziskas personas, kas var ietekmēt obligātās revīzijas iznākumu.**

*Pamatojums*

*Lai gan prasības attiecībā uz sabiedriskas nozīmes struktūru obligāto revīziju ir daudz plašākas, neatkarības pamatprincipiem vajadzētu būt tiem pašiem. Tādēļ ar šo grozījumu direktīvas pants par neatkarību tiek saskaņots ar attiecīgo grozīto pantu regulā par sabiedriskas nozīmes struktūrām.*

**Grozījums Nr. 14**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 12. punkts**  
Direktīva 2006/43/EK  
26. pants – 1. punkts – 1. daļa

*Komisijas ierosinātais teksts*

Dalībvalstis **nodrošina, ka** pilnvarotie revidenti un revīzijas uzņēmumi, veicot obligātās revīzijas, **ievēro** starptautiskos revīzijas standartus, **ja vien šie standarti atbilst šīs direktīvas un Regulas XX/XX prasībām.**

*Grozījums*

Dalībvalstis **var pieprasīt, lai** pilnvarotie revidenti un revīzijas uzņēmumi, veicot obligātās revīzijas, **ievērotu** starptautiskos revīzijas standartus.

*Pamatojums*

*Starptautiskie revīzijas standarti ir ļoti vispārēji, nenoteikti un nereti ir pretrunā dalībvalstu tiesību aktiem. Komisija, cenšoties tos ieviest, saskārās ar problēmām, un dalībvalstīm būtu līdzīgas problēmas, ja šos standartus noteiktu par saistošiem. Lai to novērstu, būtu jānodrošina dalībvalstīm iespēja izvēlēties, ieviest šos standartus vai ne.*



**Grozījums Nr. 15**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 12. punkts**

Direktīva 2006/43/EK

26. pants – 1. punkts – 2. daļa

*Komisijas ierosinātais teksts*

Dalībvalstis var **paredzēt revīzijas procedūras vai prasības papildus starptautiskajiem revīzijas standartiem vienīgi tad, ja šādas procedūras vai prasības izriet no attiecīgās valsts specifiskām tiesību aktu prasībām attiecībā uz obligāto revīziju jomu. Dalībvalstis nodrošina, ka šīs revīzijas procedūras vai prasības atbilst šādiem nosacījumiem:**

*Grozījums*

Dalībvalstis var **arī pieņemt sīkākus noteikumus par starptautisko revīzijas standartu piemērošanu.**

*Pamatojums*

*Starptautiskie revīzijas standarti ir ļoti vispārēji, nenoteikti un nereti ir pretrunā dalībvalstu tiesību aktiem. Komisija, cenšoties tos ieviest, saskārās ar problēmām, un dalībvalstīm būtu līdzīgas problēmas, ja šos standartus noteiktu par saistošiem. Lai to novērstu, būtu jānodrošina dalībvalstīm iespēja izvēlēties, ieviest šos standartus vai ne.*

**Grozījums Nr. 16**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 12. punkts**

Direktīva 2006/43/EK

26. pants – 1. punkts – a apakšpunkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

**a) tās veicina gada pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu augsta līmeņa ticamību un kvalitāti saskaņā ar principiem, kas izklāstīti Direktīvas [XXXX] par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem 4. panta 3). punktā.**

*Grozījums*

**svītrots**

**Grozījums Nr. 17**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 12. punkts**

Direktīva 2006/43/EK

26. pants – 1. punkts – b apakšpunkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

**b) tās atbilst Savienības sabiedrības interesēm.**

**svītrots**

**Grozījums Nr. 18**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 12. punkts**

Direktīva 2006/43/EK

26. pants – 3. punkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

3. Komisija ir pilnvarota pieņemt deleģētos aktus saskaņā ar 48.a pantu nolūkā grozīt starptautisko revīzijas standartu definīcijas šā panta 2. punktā. Izmantojot šādas pilnvaras, Komisija ņem vērā jebkurus grozījumus, ko SRS izdarījusi **IFAC**, un Sabiedrības interešu pārraudzības padomes atzinumu par šādiem grozījumiem, kā arī jebkurus citus jaunumus revīzijas un revidenta profesijas jomā.

3. Komisija ir pilnvarota pieņemt deleģētos aktus saskaņā ar 48.a pantu nolūkā grozīt starptautisko revīzijas standartu definīcijas šā panta 2. punktā. Izmantojot šādas pilnvaras, Komisija ņem vērā jebkurus grozījumus, ko SRS izdarījusi **IASB**, un Sabiedrības interešu pārraudzības padomes atzinumu par šādiem grozījumiem, kā arī jebkurus citus jaunumus revīzijas un revidenta profesijas jomā.

**Grozījums Nr. 19**  
**Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 15. punkts – b apakšpunkts**

Direktīva 2006/43/EK

32. pants – 3. punkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

*Grozījums*

3. Kompetentā iestāde var atļaut nepraktizējošiem revidentiem, kuri ir kompetenti jomās, kas saistītas ar obligāto revīziju, iesaistīties publiskās pārraudzības sistēmas vadībā, ar nosacījumu, ka tie ir izvēlēti saskaņā ar neatkarīgu un atklātu izvirzīšanas procedūru. **Praktizējošiem**

3. Kompetentā iestāde var atļaut nepraktizējošiem revidentiem, kuri ir kompetenti jomās, kas saistītas ar obligāto revīziju, iesaistīties publiskās pārraudzības sistēmas vadībā, ar nosacījumu, ka tie ir izvēlēti saskaņā ar neatkarīgu un atklātu

**revidentiem nav atļauts iesaistīties  
publiskās pārraudzības sistēmas vadībā.**

izvirzīšanas procedūru.

**Grozījums Nr. 20  
Direktīvas priekšlikums**

**1. pants – 1. daļa – 16. punkts**  
Direktīva 2006/43/EK  
32.a pants – 2. punkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

Dalībvalstis informē Komisiju un *citū* dalībvalstu kompetentās iestādes par jebkādu vienošanos, ko tās ir noslēgušas attiecībā uz uzdevumu deleģēšanu, tostarp par precīziem nosacījumiem, ar ko reglamentē uzdevumu deleģēšanu.

*Grozījums*

Dalībvalstis informē Komisiju, **EVTI** un *pārējo* dalībvalstu kompetentās iestādes par jebkādu vienošanos, ko tās ir noslēgušas attiecībā uz uzdevumu deleģēšanu, tostarp par precīziem nosacījumiem, ar ko reglamentē uzdevumu deleģēšanu.

**Grozījums Nr. 21  
Direktīvas priekšlikums**  
**1. pants – 1. daļa – 20. punkts**  
Direktīva 2006/43/EK  
43.a pants – 3. punkts

*Komisijas ierosinātais teksts*

Dalībvalstis **var pieprasīt** profesionālām struktūrām sniegt norādījumus par samērīgu revīzijas standartu piemērošanu vidējiem uzņēmumiem.

*Grozījums*

Dalībvalstis **pieprasa** profesionālām struktūrām sniegt norādījumus par samērīgu revīzijas standartu piemērošanu vidējiem uzņēmumiem.

## PROCEDŪRA

<b>Virsraksts</b>	Grozījumi Direktīvā 2006/43/EK, ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas	
<b>Atsauces</b>	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
<b>Atbildīgā komiteja</b> Datums, kad paziņoja plenārsēdē	JURI 13.12.2011	
<b>Atzinumu sniedza</b> Datums, kad paziņoja plenārsēdē	ECON 13.12.2011	
<b>Atzinumu sagatavoja</b> Iecelšanas datums	Kay Swinburne 25.10.2011	
<b>Izskatīšana komitejā</b>	15.10.2012	19.11.2012
<b>Pieņemšanas datums</b>	11.3.2013	
<b>Galīgais balsojums</b>	+: 29 –: 18 0: 0	
<b>Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā</b>	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, 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>Aizstājēji, kas bija klāt galīgajā balsošanā</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>Aizstājēji (187. panta 2. punkts), kas bija klāt galīgajā balsošanā</b>	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka	