



ЕВРОПЕЙСКИ ПАРЛАМЕНТ

2009 - 2014

Комисия по икономически и парични въпроси

2011/0389(COD)

13.3.2013

СТАНОВИЩЕ

на комисията по икономически и парични въпроси

на вниманието на комисията по правни въпроси

относно предложението за директива на Европейския парламент и на Съвета за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети

(COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Докладчик по становище: Kay Swinburne

PA_Legam

ИЗМЕНЕНИЯ

Комисията по икономически и парични въпроси приканва водещата комисия по правни въпроси да включи в доклада си следните изменения:

Изменение 1

Предложение за директива

Съображение 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

(2) Поради голямата обществена значимост на ПОИ, произтичаща от мащаба и размера на тяхната стопанска дейност или от нейния характер, следва да бъде подобрена достоверността на одитираните финансови отчети на ПОИ. Следователно специалните разпоредби по отношение на задължителния одит на ПОИ, съдържащи се в Директива 2006/43/ЕО, са допълнително разработени в Регламент (ЕС) № [XXX] от [xxx] относно специфичните изисквания за одит на ПОИ. Вследствие на това разпоредбите от Директива 2006/43/ЕО, отнасящи се до задължителния одит на ПОИ, следва да бъдат заличени от посочената директива и задължителният одит на ПОИ следва да се регулира с Регламент (ЕС) № [XXX] от [XXX].

заличава се

Обосновка

Един регламент на ЕС не е подходящият формат за регулиране, по-конкретно с оглед на високата степен на подробност и на вмешателство, характерна за предложението на Комисията. То е резултат от подход, чрез който се търси „едно решение за всичко“, при което не се взема предвид естеството на различните системи за корпоративно управление в ЕС. То ще доведе до влошаване на

стандартите за корпоративно управление в някои държави членки.

Изменение 2

Предложение за директива

Съображение 6

Текст, предложен от Комисията

(6) С цел да се повиши независимостта на задължителните одитори и одиторските дружества от одитираното предприятие при извършването на задължителен одит, всяко лице или предприятие, притежаващо права в одиторско дружество, следва да бъде независимо от одитираното предприятие и не следва да бъде включено в процеса на вземане на решения в одитираното предприятие.

Изменение

(6) С цел да се повиши независимостта на задължителните одитори и одиторските дружества от одитираното предприятие при извършването на задължителен одит, всяко лице или предприятие, притежаващо права **или собственост** в одиторско дружество, следва да бъде независимо от одитираното предприятие и не следва да бъде включено в процеса на вземане на решения в одитираното предприятие.

Изменение 3

Предложение за директива

Съображение 13

Текст, предложен от Комисията

(13) Тежестта върху малките и средни предприятия в рамките на Съюза във връзка с извършването на одит на финансовите им отчети следва да бъде преразгледана с оглед свеждането ѝ до необходимия минимум, без да се накърнява защитата на инвеститорите. Държавите членки следва да гарантират, че стандартите за одит, в съответствие с които се извършва задължителният одит на финансовите отчети на тези предприятия, се прилагат пропорционално на мащаба на малките и средни предприятия.

Изменение

(13) Тежестта върху малките и средни предприятия в рамките на Съюза във връзка с извършването на одит на финансовите им отчети следва да бъде преразгледана с оглед свеждането ѝ до необходимия минимум, без да се накърнява защитата на инвеститорите. Държавите членки следва да гарантират, че стандартите за одит, в съответствие с които се извършва задължителният одит на финансовите отчети на тези предприятия, се прилагат пропорционално на мащаба на малките и средни предприятия. **Следва също да се вземе предвид, че както при малките, така и при средните предприятия има предприятия с различен размер и че освен това**

тяхната дейност е с различна сложност.

Изменение 4
Предложение за директива
Съображение 20

Текст, предложен от Комисията

(20) Доколкото целта на настоящата директива, а именно засилване на **защитата** на инвеститорите във финансовите отчети, публикувани от предприятия, чрез по-нататъшно подобряване на качеството на задължителните одити, които се извършват в рамките на Съюза, не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки и следователно може, с оглед на нейните мащаби и последици, да бъде постигната по-добре на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, установен в посочения член, настоящата директива не се разпростира отвъд необходимото за постигането на тази цел.

Изменение 5
Предложение за директива
Член 1 – параграф 1 – точка 2 – буква а)
Директива 2006/43/ЕО
Член 2 – точка 1 – буква б)

Текст, предложен от Комисията

б) се изисква от националното законодателство по отношение на малките предприятия;

Изменение

(20) Доколкото целта на настоящата директива, а именно засилване на **доверието** на инвеститорите във **верността и достоверността** на финансовите отчети, публикувани от предприятия, чрез по-нататъшно подобряване на качеството на задължителните одити, които се извършват в рамките на Съюза, не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки и следователно може, с оглед на нейните мащаби и последици, да бъде постигната по-добре на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, установен в посочения член, настоящата директива не се разпростира отвъд необходимото за постигането на тази цел.

Изменение

заличава се

Изменение 6

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 2 – подточка б)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – точка 10

Текст, предложен от Комисията

10. „компетентни органи“ означава органите, определени със закон, на които е възложено регулирането и/или надзорът над задължителните одитори и одиторските дружества или конкретни аспекти от регулирането или надзора; позоваването на „компетентен орган“ в конкретен член означава позоваване на органа, отговарящ за функциите в посочения член;

Изменение

10. „компетентни органи **или организации, определени със закон**“ означава органите, определени със закон, на които е възложено регулирането и/или надзорът над задължителните одитори и одиторските дружества или конкретни аспекти от регулирането или надзора; позоваването на „компетентен орган“ в конкретен член означава позоваване на органа, отговарящ за функциите в посочения член;

Изменение 7

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – точка 13 – буква а)

Текст, предложен от Комисията

а) предприятия, регулирани от правото на държава членка, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО;

Изменение

а) предприятия, регулирани от правото на държава членка, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО, **с изключение на предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както са определени в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (*****) и алтернативни инвестиционни фондове от ЕС, както са определени в член 4, параграф 1, буква к) от Директива 2011/61/ЕС на Европейския**

*парламент и на Съвета (*****);*

Изменение 8

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – точка 13 – буква б)

Текст, предложен от Комисията

б) кредитни институции, както са определени в член 4, точка 1 от Директива 2006/48/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (*);

Изменение

б) кредитни институции, както са определени в член 4, точка 1 от Директива 2006/48/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (*), *с изключение на тези кредитни институции, които не са емитирали прехвърлими ценни книжа, допуснати за търгуване на регулиран пазар по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО, освен ако общата стойност на нейните активи надхвърля 30 милиарда евро;*

Изменение 9

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – точка 13 – буква ж)

Текст, предложен от Комисията

*ж) алтернативни инвестиционни фондове от ЕС, както са определени в член 4, параграф 1, буква к) от Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета (*****);*

Изменение

заличава се

Изменение 10

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – точка 13 – буква з)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

з) предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както са определени в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (***)**;

заличава се

Изменение 11

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 3 – буква а) – подточка ii)

Директива 2006/43/ЕО

Член 3 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

ii) втора алинея се заличава;

заличава се

Изменение 12

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 10

Директива 2006/43/ЕО

Член 21 – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

10. В член 21 параграф 2 се заличава.

заличава се

Изменение 13

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 11 – буква а)

Директива 2006/43/ЕО

Член 22 – параграф 1

Текст, предложен от Комисията

Изменение

1. Държавите членки гарантират, че при извършване на задължителния одит задължителният одитор и/или одиторското дружество **и всеки притежател на права на глас в одиторското дружество е**

1. Държавите членки гарантират, че при извършване на задължителния одит задължителният одитор и/или одиторското дружество **предприема всички необходими мерки, за да гарантира, че независимостта не е**

независим/о от одитираното предприятие и не участва във вземането на решения в одитираното предприятие.

застрашена от финансови, лични, делови, трудови или други взаимоотношения, в които участват задължителният одитор, одиторското дружество, неговите дъщерни дружества и мрежа и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от задължителния одит.

Обосновка

Макар и изискванията за задължителен одит на предприятия от обществен интерес да са по-широки, основните стандарти за независимост следва да са същите. В тази връзка изменението съгласува отнасящия се до независимостта член от директивата с изменения съответен член от Регламента относно задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Изменение 14

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 12

Директива 2006/43/ЕО

Член 26 – параграф 1 – алинея 1

Текст, предложен от Комисията

*Държавите членки **гарантират, че** задължителните одитори и одиторските дружества извършват задължителния одит в съответствие с международните стандарти за одит, **ако тези стандарти са в съответствие с изискванията на настоящата директива и на Регламент XX/XX.***

Изменение

*Държавите членки **могат да изискват** задължителните одитори и одиторските дружества **да** извършват задължителния одит в съответствие с международните стандарти за одит.*

Обосновка

Съдържанието на международните одиторски стандарти (МОС) е твърде общо, неясно и често противоречи на законодателството на държавите членки. Комисията среща проблеми при опитите си да ги прилага и държавите членки ще имат подобни проблеми, ако МОС са задължителни стандарти. За да се избегне това, държавите членки следва да могат да избират дали да прилагат МОС или не.

Изменение 15

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 12

Директива 2006/43/ЕО

Член 26 – параграф 1 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

Държавите членки могат да налагат процедури или изисквания за одит в допълнение към международните стандарти за одит, само ако такива процедури или изисквания за одит произтичат от специфични национални нормативни изисквания, свързани с обхвата на задължителния одит. Държавите членки гарантират, че тези процедури или изисквания за одит отговарят на следните условия:

Изменение

Държавите членки могат също така да определят по-подробно прилагането на международните стандарти за одит.

Обосновка

Съдържанието на международните одиторски стандарти (МОС) е твърде общо, неясно и често противоречи на законодателството на държавите членки. Комисията среща проблеми при опитите си да ги прилага и държавите членки ще имат подобни проблеми, ако МОС са задължителни стандарти. За да се избегне това, държавите членки следва да могат да избират дали да прилагат МОС или не.

Изменение 16

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 12

Директива 2006/43/ЕО

Член 26 – параграф 1 – буква а)

Текст, предложен от Комисията

а) те допринасят за повишаване равнището на достоверност и качеството на годишните или консолидираните финансови отчети в съответствие с принципите, определени в член 4, параграф 3 от Директива [XXXX] относно годишните финансовите отчети,

Изменение

заличава се

консолидираните финансови отчети и свързаните с тях доклади на някои видове предприятия;

Изменение 17

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 12

Директива 2006/43/ЕО

Член 26 – параграф 1 – буква б)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

б) допринасят за общото благо на Съюза.

заличава се

Изменение 18

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 12

Директива 2006/43/ЕО

Член 26 – параграф 3

Текст, предложен от Комисията

Изменение

3. На Комисията се предоставят правомощията да приема делегирани актове в съответствие с член 48а с цел изменение на определението на международните стандарти за одит в параграф 2 от настоящия член. При използване на тези правомощия, Комисията взема под внимание всички изменения на МОС, направени от **МФС**, становището на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес относно тези изменения, както и всякакви други развития в одита и одиторската професия.

3. На Комисията се предоставят правомощията да приема делегирани актове в съответствие с член 48а с цел изменение на определението на международните стандарти за одит в параграф 2 от настоящия член. При използване на тези правомощия, Комисията взема под внимание всички изменения на МОС, направени от **СМСС**, становището на Надзорния съвет за отчитане и отразяване на обществения интерес относно тези изменения, както и всякакви други развития в одита и одиторската професия.

Изменение 19

Предложение за директива

Член 1 – параграф 1 – точка 15 – буква б)

Директива 2006/43/ЕО
Член 32 – параграф 3

Текст, предложен от Комисията

3. Компетентният орган може да позволи лица, които не упражняват дейността и които имат познания в областите, свързани със задължителния одит, да участват в ръководството на системата за публичен надзор, при условие че те се избират в съответствие с независима и прозрачна процедура за номиниране. **На лица, които упражняват дейността, не се разрешава да участват в ръководството на системата за публичен надзор.**

Изменение 20 **Предложение за директива**

Член 1 – параграф 1 – точка 16
Директива 2006/43/ЕО
Член 32а – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

Държавите членки уведомяват Комисията и компетентните органи на останалите държави членки за всички сключени споразумения по отношение делегирането на задачи, включително точните условия за регулиране на делегирането.

Изменение 21
Предложение за директива
Член 1 – параграф 1 – точка 20
Директива 2006/43/ЕО
Член 43а – параграф 3

Текст, предложен от Комисията

Държавите членки **могат да поискат** от професионални организации да

PE496.499v02-00

Изменение

3. Компетентният орган може да позволи лица, които не упражняват дейността и които имат познания в областите, свързани със задължителния одит, да участват в ръководството на системата за публичен надзор, при условие че те се избират в съответствие с независима и прозрачна процедура за номиниране.

Изменение

Държавите членки уведомяват Комисията, **ESMA** и компетентните органи на останалите държави членки за всички сключени споразумения по отношение делегирането на задачи, включително точните условия за регулиране на делегирането.

Изменение

Държавите членки **изискват** от професионални организации да

12/14

AD\929245BG.doc

предоставят насоки за пропорционалното прилагане на стандартите за одит по отношение на средните предприятия.

предоставят насоки за пропорционалното прилагане на стандартите за одит по отношение на средните предприятия.

ПРОЦЕДУРА

Заглавие	Изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети	
Позовавания	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
Водеца комисия Дата на обявяване в заседание	JURI 13.12.2011 г.	
Становище, изказано от Дата на обявяване в заседание	ECON 13.12.2011 г.	
Докладчик по становище: Дата на назначаване	Kay Swinburne 25.10.2011 г.	
Разглеждане в комисия	15.10.2012 г.	19.11.2012 г.
Дата на приемане	11.3.2013 г.	
Резултат от окончателното гласуване	+: 29	–: 18
	0: 0	
Членове, присъствали на окончателното гласуване	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Слави Бинев, 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	
Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване	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	
Заместник(ци) (чл. 187, пар. 2), присъствал(и) на окончателното гласуване	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka	