

DECYZJA WYKONAWCZA KOMISJI (UE) 2016/1223**z dnia 25 lipca 2016 r.**

zmieniająca decyzję 2011/30/UE w sprawie równoważności stosowanych w niektórych państwach trzecich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich, a także w sprawie okresu przejściowego w odniesieniu do działalności w zakresie rewizji finansowej biegłych rewidentów i jednostek audytorskich z niektórych państw trzecich w Unii Europejskiej

(notyfikowana jako dokument nr C(2016) 4637)

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/43/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 17 maja 2006 r. w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zmieniającą dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG oraz uchylającą dyrektywę Rady 84/253/EWG ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 46 ust. 2 akapit pierwszy,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Na mocy decyzji Komisji 2011/30/UE ⁽²⁾ biegli rewidentzi i jednostki audytorskie, którzy dostarczają sprawozdania z badań dotyczących rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych w państwach trzecich wymienionych w załączniku II do tej decyzji i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w państwie członkowskim, są zwolnieni z wymogów art. 45 dyrektywy 2006/43/WE za określone lata obrotowe, pod warunkiem przedstawienia właściwym organom tego państwa członkowskiego określonych informacji.
- (2) Komisja przeprowadziła oceny systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich w państwach trzecich wymienionych w załączniku II do decyzji 2011/30/UE. Oceny te zostały przeprowadzone przy wsparciu ze strony Europejskiej Grupy Organów Nadzoru nad Biegłymi Rewidentami i w świetle kryteriów określonych w art. 29, 30 i 32 dyrektywy 2006/43/WE, które zawierają przepisy dotyczące systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich w państwach członkowskich. W następstwie przeprowadzonych ocen wydaje się, że Mauritius, Nowa Zelandia i Turcja posiadają systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich, które spełniają wymogi równoważne wymogom określonym w art. 29, 30 i 32 dyrektywy 2006/43/WE. W związku z tym należy uznać te systemy za równoważne systemom nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i firm audytorskich w państwach członkowskich.
- (3) Ostatecznym celem współpracy między państwami członkowskimi a państwami trzecimi w zakresie systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich powinno być osiągnięcie wzajemnego zaufania do systemów nadzoru obu stron dzięki uznaniu ich równoważności.
- (4) Bermudy, Kajmany, Egipt i Rosja ustanowiły lub są w trakcie procesu ustanawiania systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich. Jednakże w związku z tym, że systemy te zostały ustanowione dopiero niedawno, pewne informacje są nadal niedostępne, przepisy nie zostały jeszcze w pełni wdrożone, nie przeprowadza się kontroli lub nie nakłada się sankcji. Aby przeprowadzić kolejną ocenę na potrzeby podjęcia decyzji w sprawie równoważności tych systemów, konieczne jest uzyskanie dodatkowych informacji od przedmiotowych państw trzecich, aby lepiej poznać te systemy. W związku z tym należy przedłużyć okres przejściowy przyznany decyzją 2011/30/UE w odniesieniu do biegłych rewidentów i jednostek audytorskich dostarczających sprawozdania z badań dotyczące rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych w przedmiotowych państwach trzecich, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w państwie członkowskim.

⁽¹⁾ Dz.U. L 157 z 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ Decyzja Komisji 2011/30/UE z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie równoważności stosowanych w niektórych państwach trzecich systemów nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczących biegłych rewidentów i jednostek audytorskich, a także w sprawie okresu przejściowego w odniesieniu do działalności w zakresie rewizji finansowej biegłych rewidentów i jednostek audytorskich z niektórych państw trzecich w Unii Europejskiej (Dz.U. L 15 z 20.1.2011, s. 12).

- (5) Aby zapewnić ochronę inwestorów, biegli rewidenci i jednostki audytorskie dostarczający sprawozdania z badań dotyczące rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych w państwach trzecich wymienionych w załączniku II do decyzji 2011/30/UE i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w państwie członkowskim, powinni mieć możliwość kontynuowania w Unii działalności w zakresie badania sprawozdań finansowych bez konieczności rejestracji zgodnie z art. 45 dyrektywy 2006/43/WE przez dodatkowy okres trwający od dnia 1 sierpnia 2016 r. do dnia 31 lipca 2018 r., pod warunkiem przedstawienia wymaganych informacji. W takim przypadku wspomniani biegli rewidenci i jednostki audytorskie powinni mieć możliwość kontynuowania, zgodnie z wymogami danego państwa członkowskiego, swojej działalności związanej ze sprawozdaniami z badań dotyczącymi rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczynające się w okresie od dnia 1 sierpnia 2016 r. do dnia 31 lipca 2018 r. Niniejsza decyzja nie ma wpływu na prawo państw członkowskich do stosowania własnych systemów dochodzeń i sankcji wobec wspomnianych biegłych rewidentów i jednostek audytorskich.
- (6) Komisja będzie regularnie monitorować rozwój sytuacji odnośnie do współpracy z państwami trzecimi w zakresie nadzoru i ram regulacyjnych. Decyzja o stwierdzeniu równoważności lub o przedłużeniu okresu przejściowego pozostaje bez uszczerbku dla możliwości dokonania przez Komisję w dowolnym momencie przeglądu takiej decyzji. Przegląd taki może prowadzić do cofnięcia stwierdzenia równoważności lub do skrócenia okresu przejściowego. Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję 2011/30/UE.
- (7) Środki przewidziane w niniejszej decyzji są zgodne z opinią Komitetu ustanowionego na mocy art. 48 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W decyzji 2011/30/UE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 dodaje się akapit trzeci w brzmieniu:

„Do celów art. 46 ust. 1 dyrektywy 2006/43/WE systemy nadzoru publicznego, zapewniania jakości oraz dochodzeń i sankcji dotyczące biegłych rewidentów i jednostek audytorskich niżej wymienionych państw trzecich spełniają wymogi, które uznaje się za równoważne z wymogami określonymi w art. 29, 30 i 32 tej dyrektywy w odniesieniu do działalności w zakresie rewizji finansowej dotyczącej rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczynające się od dnia 1 sierpnia 2016 r.:

- 1) Mauritius;
- 2) Nowa Zelandia;
- 3) Turcja.”;

- 2) art. 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Państwo członkowskie nie stosuje art. 45 dyrektywy 2006/43/WE w odniesieniu do biegłych rewidentów i jednostek audytorskich dostarczających sprawozdania z badań dotyczących rocznych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek zarejestrowanych w państwach trzecich wymienionych w załączniku II do niniejszej decyzji i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w tym państwie członkowskim w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (*), za lata obrotowe rozpoczynające się w okresie od dnia 2 lipca 2010 r. do dnia 31 lipca 2018 r., jeżeli dany biegły rewident lub dana jednostka audytorska przedstawi właściwym organom tego państwa członkowskiego wszystkie poniższe informacje:

- a) imię i nazwisko oraz adres danego biegłego rewidenta lub nazwę i adres danej jednostki audytorskiej oraz informacje o jej strukturze prawnej;
- b) w przypadku gdy biegły rewident lub jednostka audytorska należą do sieci – opis danej sieci;

- c) informacje na temat standardów rewizji finansowej oraz wymogów niezależności zastosowanych podczas przeprowadzania danego badania;
- d) opis systemu wewnętrznej kontroli jakości jednostki audytorskiej;
- e) informację, czy i kiedy w odniesieniu do biegłego rewidenta lub jednostki audytorskiej przeprowadzono ostatnią kontrolę zapewnienia jakości, o ile informacje te nie są przedstawiane przez właściwy organ państwa trzeciego, oraz niezbędne informacje na temat jej wyniku. Jeżeli niezbędne informacje na temat wyniku ostatniej kontroli zapewnienia jakości nie są upubliczniane, właściwe organy państw członkowskich traktują takie informacje zgodnie z zasadą poufności.

(*) Dyrektywa 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych zmieniająca dyrektywę Rady 85/611/EWG i 93/6/EWG i dyrektywę 2000/12/WE Parlamentu Europejskiego i Rady oraz uchylająca dyrektywę Rady 93/22/EWG (Dz.U. L 145 z 30.4.2004, s. 1).;

- 3) załącznik II zastępuje się tekstem znajdującym się w załączniku do niniejszej decyzji.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do państw członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 25 lipca 2016 r.

W imieniu Komisji
Valdis DOMBROVSKIS
Wiceprzewodniczący

ZAŁĄCZNIK

„ZAŁĄCZNIK II

WYKAZ PAŃSTW TRZECICH

Bermudy
Kajmany
Egipt
Rosja.”
