

Сейм принял и президент государства обнародовал следующий закон:

Изменения в Законе о предоставлении аудиторских услуг

Внести следующие изменения в Закон о предоставлении аудиторских услуг (Вестник Сейма и Кабинета министров Латвийской Республики, 2001 г., № 12; 2004 г., № 4; 2007 г., № 10; 2008 г., № 14; 2009 г., № 6; Latvijas Vēstnesis, 2010 г., № 32, 99; 2011 г., № 46; 2012 г., № 56; 2013 г., № 87, 142, 188; 2015 г., № 227; 2016 г., № 254; 2018 г., № 90, 132; 2019 г., № 132; 2023 г., № 187):

1. Заменить в тексте закона, за исключением пунктов 3 и 20 переходных положений, слова "Комиссия по финансовым и капитальным рынкам" (в соответствующем падеже) на слова "Банк Латвии" (в соответствующем падеже).

2. В статье 1:

изложить пункты 15 и 16 первой части в следующей редакции:

"15) аудитор третьей страны — физическое лицо, которое согласно законодательству третьей страны имеет право предоставлять аудиторские услуги и, в соответствующем случае, услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии и не является аудитором страны-члена;

16) коммерческое общество аудиторов третьей страны — любое зарегистрированное в третьей стране коммерческое общество, которое имеет право предоставлять аудиторские услуги и, в соответствующем случае, услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии и не является аудиторским коммерческим обществом страны-члена";

дополнить первую часть пунктами 23, 24 и 25 следующего содержания:

"23) услуга по подтверждению отчета об устойчивом развитии — выполнение задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии субъекта (клиента), указанного в Законе о раскрытии информации об устойчивом развитии, а также, если он составлен, консолидированного отчета об устойчивом развитии, и подготовка отчета по подтверждению;

24) главный аудитор по устойчивому развитию — присяжный аудитор, назначенный руководством аудиторского коммерческого общества главным ответственным аудитором по конкретному заданию по подтверждению отчета об устойчивом развитии и подписывающий отчет по подтверждению от имени аудиторского коммерческого общества. В случае подтверждения консолидированного отчета об устойчивом развитии — присяжный аудитор, назначенный главным ответственным аудитором на

уровне концерна (группы) или по выполнению задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии существенной дочерней компании концерна;

25) отчет по подтверждению — письменный документ, подготовленный главным аудитором по устойчивому развитию, назначенным руководством аудиторского коммерческого общества, по результатам проверки отчета об устойчивом развитии клиента и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна).";

дополнить статью шестой частью следующего содержания:

"(6) Термины "отчет об устойчивом развитии" и "консолидированный отчет об устойчивом развитии", используемые в законе, соответствуют терминам, использованным в Законе о раскрытии информации об устойчивом развитии."

3. В статье 2:

дополнить первую часть словами "и услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии";

дополнить вторую часть словами "и услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии";

дополнить статью частью 2.1 следующего содержания:

"(21) Требования, установленные для аудиторской услуги, условия для ее предоставления, обязанности и права поставщика аудиторской услуги, а также надзор за этим поставщиком распространяются также на услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, за исключением случаев, когда для таких услуг и их поставщика предусмотрены специальные требования."

4. Дополнить закон статьей 3.1 следующего содержания:

"Статья 3.1. Особые правила для поставщиков услуг по подтверждению отчета об устойчивом развитии.

Услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии предоставляются:

1) присяжным аудитором или аудиторским коммерческим обществом, которое одновременно является ответственным аудитором годового отчета или, если клиент

является материнским обществом концерна, консолидированного годового отчета клиента;

2) другим присяжным аудитором или аудиторским коммерческим обществом, которое одновременно не является ответственным аудитором годового отчета клиента или консолидированного годового отчета клиента, если он является материнским обществом концерна;

3) несколькими присяжными аудиторами, предоставляющими услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии в качестве индивидуальных предпринимателей или самозанятых лиц, или несколькими аудиторскими коммерческими обществами, которые договорились совместно предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии или консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна)."

5. В статье 8:

дополнить статью пунктом 4.1 следующего содержания:

"41) получил документ, подтверждающий окончание обучения, предусмотренного статьей 8.1 настоящего закона;"

дополнить статью второй частью следующего содержания:

"(2) Квалификационный экзамен по устойчивому развитию может сдавать лицо, которое соответствует требованиям пунктов 1, 2, 3, 4.1 и 5 первой части данной статьи и имеет восьмимесячный опыт выполнения заданий по подтверждению отчета об устойчивом развитии и его подготовке, признанный Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов. Этот восьмимесячный опыт может быть засчитан в трехлетний срок, указанный в пункте 4 первой части данной статьи.";

считать нынешний текст статьи первой частью.

6. Дополнить закон статьей 8.1 следующего содержания:

"Статья 8.1. Обучение претендентов

(1) Предварительным условием для сдачи квалификационного экзамена присяжных аудиторов является обучение по предметам квалификационного экзамена, что подтверждается документом, выданным организатором обучения.

(2) Латвийская ассоциация присяжных аудиторов разрабатывает и утверждает содержание учебной программы для претендентов и публикует его на своем веб-сайте.

(3) Претендент проходит обучение, предусмотренное в первой части настоящей статьи, в Латвийской ассоциации присяжных аудиторов или у другого организатора обучения. Любой организатор обучения обеспечивает соответствие содержания обучения утвержденной Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов учебной программе. По окончании обучения претенденту выдается документ, подтверждающий его окончание.

(4) Кабинет министров устанавливает процесс обучения, минимальное содержание и информацию, включаемую в документ, подтверждающий его завершение."

7. В статье 10:

дополнить первую часть предложением следующего содержания:

"Чтобы сертификат присяжного аудитора также подтверждал право предоставлять услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, претендент в заявке указывает, будет ли он сдавать экзамен в областях, указанных во второй части статьи 14 данного закона.";

изложить шестую часть в следующей редакции:

"(6) Рассмотрение заявок на признание опыта и на сдачу квалификационного экзамена присяжных аудиторов производится за плату. Порядок оплаты и ее размер устанавливаются Кабинетом министров."

8. В статье 11:

дополнить статью частью 1.1 следующего содержания:

"(11) Если претендент указал в заявке, что желает получить сертификат присяжного аудитора также для предоставления услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, на квалификационном экзамене проверяется, обладает ли он достаточным уровнем теоретических знаний в соответствующих областях и способностями применять эти знания на практике для оказания услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии.";

изложить третью часть в следующей редакции:

"(3) Сдача квалификационного экзамена присяжных аудиторов осуществляется за плату. Порядок оплаты и ее размер устанавливаются Кабинетом министров."

9. Дополнить пункт 2 статьи 13 словами "а также — в соответствующем случае — проверку знаний претендента в области оказания услуг по подтверждению отчета об устойчивом развитии."

10. В статье 14:

дополнить статью второй частью следующего содержания:

"(2) Программа квалификационного экзамена присяжных аудиторов в области устойчивого развития включает вопросы и задания, непосредственно связанные с подтверждением отчета об устойчивом развитии и другими услугами в

области устойчивого развития, и направлена на проверку знаний претендента в следующих областях:

1) правовое регулирование и стандарты, касающиеся содержания и подготовки отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии;

2) анализ устойчивого развития;

3) процессы должной осмотрительности в области устойчивого развития;

4) правовое регулирование и стандарты, касающиеся процедур подтверждения отчета об устойчивом развитии.";

считать нынешний текст статьи первой частью.

11. Дополнить закон статьей 16.1 следующего содержания:

"Статья 16.1. Предоставление присяжному аудитору права оказывать услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии

(1) Присяжный аудитор начинает предоставление услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии после внесения записи в реестр присяжных аудиторов о том, что присяжный аудитор имеет право предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии, а также при соблюдении требований по повышению

профессиональной квалификации в процессе непрерывного обучения, признанном Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов согласно второй части статьи 28.2 настоящего закона.

(2) Для внесения в реестр присяжных аудиторов записи, упомянутой в первой части данной статьи, присяжный аудитор подает в Латвийскую ассоциацию присяжных аудиторов заявление о внесении записи в реестр присяжных аудиторов и документ, подтверждающий выполнение требования по повышению квалификации в области устойчивого развития, предусмотренного второй частью статьи 28.2 настоящего закона. Рассмотрение заявления производится за плату. Порядок оплаты и ее размер устанавливаются Кабинетом министров.

(3) Если Латвийская ассоциация присяжных аудиторов приняла решение об отказе в внесении записи в реестр присяжных аудиторов о праве присяжного аудитора предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии, присяжный аудитор имеет право после устранения недостатков, указанных в решении, подать в Латвийскую ассоциацию присяжных аудиторов новое заявление о внесении записи в реестр присяжных аудиторов."

12. Во второй части статьи 19:

дополнить часть пунктом 5.1 следующего содержания:

"51) отметку о том, имеет ли присяжный аудитор право предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии;"

изложить пункт 6 в следующей редакции:

"6) если присяжный аудитор одновременно является иностранным аудитором, указываются регистрационные органы той страны, в реестр которой аудитор внесен как поставщик аудиторских услуг или услуг по подтверждению отчета об устойчивом развитии, и то, является ли присяжный аудитор поставщиком обеих услуг, а также его регистрационный номер, если законодательство соответствующей страны предусматривает внесение этого аудитора в реестр, и расшифровка соответствующих услуг."

13. Изложить четвертую часть статьи 22 в следующей редакции:

"(4) Выдача лицензии, упомянутой в данной статье, производится за плату. Порядок оплаты и ее размер устанавливаются Кабинетом министров."

14. Дополнить закон статьей 22.1 следующего содержания:

"Статья 22.1. Предоставление коммерческому обществу права оказывать услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии

(1) Аудиторское коммерческое общество начинает предоставление услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии только после внесения записи в реестр аудиторских коммерческих обществ о том, что оно имеет право предоставлять такую услугу.

(2) Для внесения в реестр аудиторских коммерческих обществ записи, упомянутой в первой части данной статьи, коммерческое общество подает в Латвийскую ассоциацию присяжных аудиторов заявление о внесении записи в реестр и документ, подтверждающий, что назначенный аудитор для предоставления услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии выполнил требования по повышению квалификации, указанные во второй части статьи 28.2 настоящего закона. Рассмотрение заявления производится за плату. Порядок оплаты и ее размер устанавливаются Кабинетом министров.

(3) Если Латвийская ассоциация присяжных аудиторов приняла решение об отказе в внесении записи в реестр аудиторских коммерческих обществ о праве предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии, коммерческое общество имеет право после устранения недостатков, указанных в решении, подать новое заявление о внесении записи в реестр."

15. Во второй части статьи 24:

заменить в пункте 6 слова "адрес места практики и номер сертификата присяжного аудитора, предоставляющего аудиторские услуги от имени коммерческого общества" словами "и номер сертификата присяжного аудитора, который является наемным работником коммерческого общества, его партнером или иным образом связан с этим коммерческим обществом, с указанием того, имеет ли присяжный аудитор право также предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии от имени аудиторского коммерческого общества";

изложить пункт 9 в следующей редакции:

"9) если аудиторское коммерческое общество одновременно является зарегистрированным за рубежом коммерческим обществом, указываются регистрационные органы той страны, в реестр которой коммерческое общество внесено как поставщик аудиторских услуг или услуг по подтверждению отчета об устойчивом развитии или обеих услуг, а также его регистрационный номер, если законодательство соответствующей страны предусматривает внесение этого коммерческого общества в реестр."

16. В статье 24.1:

дополнить статью частью 1.1 следующего содержания:

"(11) В реестр аудиторов третьих стран и коммерческих обществ аудиторов третьих стран в порядке, установленном первой частью данной статьи, вносятся аудитор третьей страны и коммерческое общество аудиторов третьей страны, предоставляющие отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) коммерческого общества третьей страны, ценные бумаги которого включены в регулируемый рынок Латвии. Отчет об устойчивом развитии и консолидированный отчет об устойчивом развитии, по которому отчет по подтверждению предоставлен аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, не внесенными в реестр аудиторов третьих стран и коммерческих обществ аудиторов третьих стран, не имеет юридической силы.";

изложить вторую часть в следующей редакции:

"(2) В реестр аудиторов третьих стран и коммерческих обществ аудиторов третьих стран не вносятся аудитор третьей страны и коммерческое общество аудиторов третьей страны, предоставляющие аудиторский отчет по годовому отчету и консолидированному годовому отчету (если его подготовка обязательна) коммерческого общества третьей страны, которое выпустило только непогашенные долговые ценные бумаги, к которым применяются одно из следующих условий:

1) номинальная стоимость одной единицы таких ценных бумаг составляет не менее 50 000 евро, или, если долговые ценные бумаги выражены в валюте, отличной от евро, номинальная стоимость одной единицы таких ценных бумаг составляет не менее эквивалента 50 000 евро, и эти ценные бумаги включены в регулируемый рынок одной или нескольких стран-членов до 31 декабря 2010 года до дня их погашения;

2) номинальная стоимость одной единицы таких ценных бумаг составляет не менее 100 000 евро, или, если долговые ценные бумаги выражены в валюте, отличной от евро, номинальная стоимость одной единицы таких ценных бумаг составляет не менее эквивалента 100 000 евро, и эти ценные бумаги включены в регулируемый рынок одной или нескольких стран-членов с 31 декабря 2010 года до дня их погашения.";

дополнить статью частью 2.1 следующего содержания:

"(21) Условия второй части данной статьи также применяются в отношении коммерческого общества третьей страны, по отчету об устойчивом развитии и консолидированному отчету об устойчивом развитии которого (если его подготовка обязательна) отчет по подтверждению предоставлен аудитором третьей страны и коммерческим обществом аудиторов третьей страны."

17. Дополнить статью 24.2 частями 1.1 и 1.2 следующего содержания:

"(11) Установленное в настоящем законе требование о восьмимесячном опыте и эквивалентность квалификационного экзамена в области устойчивого развития не применяются к лицам, указанным в пунктах 1 и 2 первой части данной статьи, если аудитор третьей страны или коммерческое общество аудиторов третьей страны внесены в реестр аудиторов третьих стран и коммерческих обществ аудиторов третьих стран для предоставления аудиторских услуг.

(12) Для оказания услуг

по подтверждению отчета об устойчивом развитии аудитор третьей страны или коммерческое общество аудиторов третьей страны вносятся в реестр аудиторов третьих стран и коммерческих обществ аудиторов третьих стран в порядке, установленном статьей 24.1 настоящего закона, только при получении заключения Министерства финансов о том, что выполнены следующие условия:

1) аудитор третьей страны соответствует требованиям пункта 1 первой части данной статьи и выполнил условие, указанное в пункте 5 первой части данной статьи;

2) коммерческое общество аудиторов третьей страны соответствует требованиям пунктов 1 и 2 первой части данной статьи и выполнило условие, указанное в пункте 5 первой части данной статьи;

3) лица, предоставляющие отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) коммерческого общества, зарегистрированного в третьей стране, имеют безупречную репутацию и их профессиональная квалификация эквивалентна профессиональной квалификации присяжного аудитора в области устойчивого развития;

4) услуга по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) коммерческого общества, зарегистрированного в третьей стране, предоставляется в соответствии с стандартами подтверждения отчета об устойчивом развитии или эквивалентными стандартами подтверждения, и соблюдаются требования, установленные настоящим законом, по независимости, объективности, конфиденциальности, организации работы и выполнению задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии или аналогичные требования третьей страны. Вознаграждение аудитора третьей страны или коммерческого общества аудиторов третьей страны, полученное за оказание услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, не должно зависеть от оказания дополнительных услуг или других условий."

18. Дополнить статью 28 частью 1.2 следующего содержания:

"(12) Присяжный аудитор и аудиторское коммерческое общество оказывают услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии в соответствии с требованиями статьи

16 Закона о раскрытии информации об устойчивом развитии и положениями настоящего закона, соблюдая стандарты подтверждения отчета об устойчивом развитии."

19. Дополнить закон статьей 28.2 следующего содержания:

"Статья 28.2. Профессиональное непрерывное обучение присяжных аудиторов

(1) Присяжный аудитор обязан продолжать профессиональное обучение и повышать квалификацию в процессе непрерывного обучения, признанном Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов. Требования к непрерывному обучению и его порядок утверждаются Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов после согласования с Министерством финансов.

(2) Если присяжный аудитор и аудиторское коммерческое общество намерены оказывать услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, присяжный аудитор, назначенный аудиторским коммерческим обществом для оказания такой услуги, а также аудитор по устойчивому развитию обязаны повышать свою квалификацию в процессе непрерывного обучения, признанном Латвийской ассоциацией присяжных аудиторов, которое охватывает области, указанные во второй части статьи 14 данного закона."

20. В статье 29:

дополнить часть 3.1 после слов "аудиторским процедурам" словами "или, в соответствующем случае, процедурам предоставления информации по устойчивому развитию или процедурам подтверждения отчета об устойчивом развитии";

дополнить статью частью 3.5 следующего содержания:

"(35) Акционеры, участники или члены (далее по тексту настоящей части — участники) крупных коммерческих обществ, малых и средних коммерческих обществ, материнского общества концерна, являющегося структурой общественного значения, но не являющегося коммерческим обществом, ценные бумаги которого включены в регулируемые рынки стран-членов, и которые в соответствии с Законом о раскрытии информации об устойчивом развитии составляют отчет об устойчивом развитии или консолидированный отчет об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна), имеющие в совокупности не менее пяти процентов основного капитала или голосующих долей или акций, вправе внести на собрании участников проект решения о привлечении другого присяжного аудитора или аудиторского коммерческого общества, не избранного собранием участников общества, или аудитора коммерческого общества, не входящего в одну сеть с избранным присяжным аудитором или аудиторским коммерческим обществом, для подготовки отчета по подтверждению конкретных разделов отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об

устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) и о доступности отчета по подтверждению на собрании участников."

21. В статье 31:

изложить название статьи в следующей редакции:

"Статья 31. Ответственный присяжный аудитор и главный аудитор по устойчивому развитию";

дополнить первую часть словами "(в случае аудита консолидированной финансовой отчетности — ответственный аудитор по концерну)";

дополнить статью частью 1.1 следующего содержания:

"(11) На основании договора с клиентом о предоставлении услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии руководство аудиторского коммерческого общества назначает главного аудитора по устойчивому развитию для выполнения услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии и информирует клиента о его назначении."

22. Дополнить пункт 7 статьи 31.2 предложением следующего содержания:

"Если капиталовое общество включило информацию, указанную в пункте 8 второй части статьи 56.2 Закона о рынке финансовых инструментов, в отчет об устойчивом развитии, мнение присяжного аудитора не должно содержать указания на то, включена ли указанная информация в заявление о корпоративном управлении."

23. Дополнить закон статьей 32.1 следующего содержания:

"Статья 32.1. Отчет по подтверждению

(1) В отчете по подтверждению отчета об устойчивом развитии указываются:

1) абзац, идентифицирующий клиента (с указанием его наименования и вида), информацию о котором в отчете об устойчивом развитии и консолидированном отчете об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) подтверждают на предмет ее целостности и полноты, с указанием даты и отчетного периода, за который составлен отчет об устойчивом развитии и консолидированный отчет об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна), а также применяемые нормативные акты и

стандарты, регулирующие структуру, объем, содержание и порядок подготовки отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна), с указанием ответственности клиента и присяжного аудитора;

2) описание объема задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) и ссылка на стандарты подтверждения отчета об устойчивом развитии, соблюдаемые при выполнении задания;

3) мнение присяжного аудитора или отказ от выражения мнения о соответствии отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) требованиям Закона о раскрытии информации об устойчивом развитии и стандартам подтверждения отчета об устойчивом развитии, включая мнение присяжного аудитора или отказ от выражения мнения о соответствии требованиям маркировки данных об устойчивом развитии, предусмотренным статьей 8 Регламента Европейского парламента и Совета (ЕС) № 2020/852 от 18 июня 2020 года "О создании нормативной базы для содействия устойчивым инвестициям и внесении изменений в регламент (ЕС) № 2019/2088" (регламент).

(2) Если в задании по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) участвуют несколько присяжных аудиторов, предоставляющих услугу в качестве индивидуальных предпринимателей или самозанятых лиц, или присяжные аудиторы, назначенные аудиторским коммерческим обществом, и они пришли к соглашению по результатам подтверждения соответствующего отчета об устойчивом развитии, они подают совместный отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии, который подписывается всеми присяжными аудиторами.

(3) Если в задании по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) участвуют несколько присяжных аудиторов, предоставляющих услугу в качестве индивидуальных предпринимателей или самозанятых лиц, или присяжные аудиторы, назначенные аудиторским коммерческим обществом, и не могут прийти к согласию по результатам подтверждения соответствующего отчета об устойчивом развитии в целом или по отдельным пунктам

ам отчета по подтверждению отчета об устойчивом развитии или выраженному в нем мнению, они подают совместный отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии, в котором каждый присяжный аудитор включает отдельное мнение по результатам подтверждения или по соответствующему пункту отчета по подтверждению с указанием причин, по которым соглашение не было достигнуто.

(4) Отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии подписывается и датируется присяжным аудитором, предоставляющим услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна), с указанием имени, фамилии и номера сертификата. Если услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии предоставляет аудиторское

коммерческое общество, отчет по подтверждению подписывается и датируется главным аудитором по устойчивому развитию с указанием имени, фамилии, номера сертификата присяжного аудитора и номера лицензии аудиторского коммерческого общества. Если в задании по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна) участвуют несколько присяжных аудиторов, предоставляющих услугу в качестве индивидуальных предпринимателей или самозанятых лиц, или присяжные аудиторы, назначенные аудиторскими коммерческими обществами главными аудиторами по устойчивому развитию, отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии подписывается и датируется всеми присяжными аудиторами, участвующими в предоставлении данной услуги, или как минимум теми присяжными аудиторами, которые уполномочены подтверждать целостность и полноту данных, представленных в отчете об устойчивом развитии.

(5) Присяжный аудитор и аудиторское коммерческое общество обязаны по запросу Латвийской ассоциации присяжных аудиторов и Министерства финансов информировать их о присяжных аудиторах, участвовавших в задании по подтверждению отчета об устойчивом развитии и консолидированного отчета об устойчивом развитии (если его подготовка обязательна), о главном присяжном аудиторе, привлеченных экспертах или специалистах и помощниках."

24. Дополнить статью 33 частью 1.1 следующего содержания:

"(11) Присяжный аудитор и аудиторское коммерческое общество, предоставляющие услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения, обязаны соблюдать требования, указанные в статье 7 Регламента (ЕС) № 537/2014, и в соответствии с этими требованиями информировать руководство клиента и сообщать в правоохранительные органы."

25. В статье 34.1:

изложить первую часть в следующей редакции:

"(1) Ответственный аудитор по концерну полностью отвечает за аудиторский отчет по аудиту консолидированной финансовой отчетности клиента, а если клиент является структурой общественного значения, — за аудиторский отчет, предусмотренный статьей 10 Регламента (ЕС) № 537/2014, и дополнительный отчет, предусмотренный статьей 11 Регламента (ЕС) № 537/2014, на уровне концерна.";

заменить в части 1.1 слова "ответственный присяжный аудитор" словами "ответственный аудитор по концерну".

26. Дополнить закон статьей 34.3 следующего содержания:

"Статья 34.3. Подтверждение консолидированного отчета об устойчивом развитии

- (1) Главный аудитор по устойчивому развитию, выполняющий задание по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии на уровне концерна (далее по тексту настоящей статьи — главный аудитор по устойчивому развитию концерна), полностью отвечает за отчет по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии.

- (2) Если при подтверждении консолидированного отчета об устойчивом развитии услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии дочерней компании концерна предоставлял другой главный аудитор по устойчивому развитию, присяжный аудитор или аудитор третьей страны, другое аудиторское коммерческое общество или коммерческое общество аудиторов третьей страны (далее в этой части — другой аудитор), главный аудитор по устойчивому развитию концерна оценивает и документирует достаточность доказательств, полученных другим аудитором. Главный аудитор по устойчивому развитию концерна включает в свои рабочие документы также оценку процедур и выводов другого присяжного аудитора по выполнению задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии. Главный аудитор по устойчивому развитию концерна подготавливает свои рабочие документы таким образом, чтобы компетентный орган мог проверить, достаточны ли его процедуры для того, чтобы удостовериться в доказательствах, полученных другим аудитором при выполнении задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии.

- (3) Чтобы обеспечить выполнение требований второй части данной статьи, главный аудитор по устойчивому развитию концерна включает в свои рабочие документы копии рабочих документов, подготовленных аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, по подтверждению отчета об устойчивом развитии, или договаривается с аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны об адекватном и неограниченном доступе к этим документам по запросу.

- (4) Если юридические или иные обстоятельства препятствуют доступу к рабочим документам по подтверждению отчета об устойчивом развитии, подготовленным аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, главный аудитор по устойчивому развитию концерна прилагает к своим рабочим документам доказательства того, что он предпринял все необходимые шаги для получения доступа к этим рабочим документам и их проверки, а также доказательства наличия препятствующих обстоятельств и информирует об этом Министерство финансов. При необходимости главный аудитор по устойчивому развитию концерна лично или с привлечением другого подрядчика обеспечивает выполнение дополнительных процедур, которые он считает необходимыми в связи с подтверждением отчета об устойчивом развитии дочерней компании концерна.

- (5) Если в отношении главного аудитора по устойчивому развитию концерна проводится проверка качества его услуги по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии или следственные действия в связи с выполнением задания по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии, главный аудитор по устойчивому развитию концерна предоставляет Латвийской ассоциации присяжных аудиторов или, в соответствующем случае, Министерству

финансов по их запросу документы, которые он сохранил в связи с выполнением задания по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии, в том числе все рабочие документы, касающиеся подтверждения отчета об устойчивом развитии.

(6) Министерство финансов имеет право запрашивать и получать от других компетентных органов информацию и документы, необходимые для проверки качества или расследования, связанных с выполнением задания по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии главным аудитором по устойчивому развитию концерна, в соответствии с мерами сотрудничества, указанными в статье 37.1 данного закона. При сотрудничестве с другими компетентными органами Министерство финансов соблюдает требования конфиденциальности в отношении обмена информацией и документами.

(7) Если задание по подтверждению отчета об устойчивом развитии материнской или дочерней компании концерна выполняется аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, Министерство финансов имеет право запрашивать дополнительные документы и информацию у компетентного органа соответствующей третьей страны о выполнении задания по подтверждению отчета об устойчивом развитии этим аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, в соответствии с мерами сотрудничества, указанными в статье 37.4 данного закона.

(8) Если задание по подтверждению отчета об устойчивом развитии материнской или дочерней компании концерна выполняется аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, с которым не заключено соглашение о мерах сотрудничества, главный аудитор по устойчивому развитию концерна также несет ответственность за то, чтобы были должным образом предоставлены дополнительные документы, в том числе рабочие документы, касающиеся подтверждения отчета об устойчивом развитии, подготовленные аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны. Чтобы обеспечить выполнение требований настоящей части, главный аудитор по устойчивому развитию концерна сохраняет копии таких документов или договаривается с аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны о неограниченном доступе к этим документам по запросу.

(9) Если юридические или иные обстоятельства препятствуют доступу к рабочим документам по подтверждению отчета об устойчивом развитии, подготовленным аудитором третьей страны или коммерческим обществом аудиторов третьей страны, главный аудитор по устойчивому развитию концерна прилагает к своим рабочим документам доказательства того, что он предпринял все необходимые шаги для получения

доступа к рабочим документам, а также доказательства наличия препятствующих обстоятельств и информирует об этом Министерство финансов.

(10) Требования, указанные в данной статье для главного аудитора по устойчивому развитию концерна, также применяются к ответственному аудитору по концерну, если

помимо аудита консолидированной финансовой отчетности концерна он предоставляет услугу по подтверждению консолидированного отчета об устойчивом развитии."

27. Дополнить главу VII статьей 35.2 следующего содержания:

"Статья 35.2. Проверка качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии

(1) Министерство финансов в сотрудничестве с Латвийской ассоциацией присяжных auditors обеспечивает проверку качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, основанную на подходе, ориентированном на риск, с целью проверки соблюдения нормативных актов, стандартов подтверждения отчета об устойчивом развитии, кодекса профессиональной этики, а также требований по независимости и объективности, установленных в настоящем законе, при предоставлении данной услуги.

(2) Министерство финансов проводит проверку качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии присяжных auditors и аудиторских коммерческих обществ, предоставляющих услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения.

(3) Латвийская ассоциация присяжных auditors проводит проверку качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии присяжных auditors и аудиторских коммерческих обществ, предоставляющих услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии клиентам, которые не являются структурами общественного значения.

(4) Присяжные auditors или аудиторские коммерческие общества, предоставляющие услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения, подлежат проверке качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии не реже одного раза в три года. Аудиторские коммерческие общества и присяжные auditors, предоставляющие услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, подлежат проверке качества услуги не реже одного раза в шесть лет.

(5) Сроки, указанные в четвертой части данной статьи, исчисляются с момента последнего контроля качества аудиторских услуг, с учетом условия, указанного в шестой части данной статьи.

(6) Если присяжный auditors или аудиторское коммерческое общество, подлежащие проверке качества аудиторских услуг в соответствии с статьей 35.1 настоящего закона, оказали услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии тому же клиенту, Латвийская ассоциация присяжных auditors (если указанный клиент является структурой общественного значения, Министерство финансов) проводит проверку

качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии в рамках проверки качества аудиторских услуг.

(7) Представитель Латвийской ассоциации присяжных аудиторов и Министерства финансов, проводящий проверку качества услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, указанную в данной статье, должен обладать опытом в подготовке отчета об устойчивом развитии и в подтверждении отчета об устойчивом развитии или другим опытом в области устойчивого развития."

28. Изложить первую часть статьи 36.1 в следующей редакции:

"(1) Государственную политику в области аудита коммерческих обществ и подтверждения отчетов об устойчивом развитии разрабатывает и реализует Министерство финансов."

29. Дополнить закон статьей 36.2 следующего содержания:

"Статья 36.2. Сотрудничество компетентных органов в области услуг по подтверждению отчета об устойчивом развитии

Положения статей 37.1, 37.4 и 37.5 настоящего закона о компетентных (надзорных) органах в области аудита одинаково применяются в области услуг по подтверждению отчетов об устойчивом развитии."

30. Дополнить статью 37 частью шестой следующего содержания:

"(6) Требования, установленные в настоящей статье в отношении надзора за аудиторскими услугами, одинаково применяются для надзора за услугами по подтверждению отчетов об устойчивом развитии."

31. Дополнить статью 37.6 частями четвертой, пятой и шестой следующего содержания:

"(4) Присяжному аудитору и аудиторскому коммерческому обществу, предоставляющему услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения, а также, если указанный присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество являются партнерами по сотрудничеству в сети аудиторских коммерческих обществ, любому партнеру по сотрудничеству в сети аудиторских коммерческих обществ запрещено прямо или косвенно предоставлять указанной структуре общественного значения, ее материнской компании или контролируемым ею коммерческим обществам запрещенные неревизионные услуги, указанные во второй части пункта 1 статьи 5 Регламента (ЕС) № 537/2014 "b", "c", "e", "f", "g", "h", "i", "j" и "k":

1) за период с начала того отчетного периода, за который присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество подтверждают целостность и полноту информации, представленной в отчете об устойчивом развитии, до даты выдачи отчета по подтверждению, предусмотренного статьей 32.1 настоящего закона;

2) в отчетном году, непосредственно предшествующем периоду, указанному в пункте 1 данной части, в отношении запрещенных неревизионных услуг, указанных в пункте "е" второй части статьи 5 Регламента (ЕС) № 537/2014.

(5) Присяжный аудитор и аудиторское коммерческое общество, предоставляющие услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения, а также, если указанный присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество являются партнерами по сотрудничеству в сети аудиторских коммерческих обществ, любой партнер по сотрудничеству в сети аудиторских коммерческих обществ могут предоставлять указанной структуре общественного значения, ее материнской компании или контролируемым ею коммерческим обществам неревизионные услуги, не запрещенные неревизионные услуги, указанные в четвертой части настоящей статьи, при условии выполнения всех требований, указанных в третьей части настоящей статьи.

(6) Если участник сети аудиторских коммерческих обществ, партнером по сотрудничеству в которой является присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество, предоставляющее услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии структуре общественного значения, оказывает запрещенные неревизионные услуги, указанные в четвертой части настоящей статьи, зарегистрированному в третьей стране коммерческому обществу, контролируемому структурой общественного значения, в отношении которой подтверждается целостность и полнота информации, представленной в отчете об устойчивом развитии, присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество оценивает, влияет ли оказание таких услуг участником сети на его независимость. Присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество могут продолжать предоставлять услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии указанной структуре общественного значения только в том случае, если в соответствии с девятой частью статьи 26 настоящего закона присяжный аудитор или аудиторское коммерческое общество доказывают, что оказанные участником сети неревизионные услуги не влияют на профессиональное суждение присяжного аудитора и отчет по подтверждению."

32. Дополнить статью 37.7 частью 1.1 следующего содержания:

"(11) Ограничения на получение вознаграждения за неревизионные услуги, не связанные с аудитом, указанные в первой части настоящей статьи, не применяются к услугам по подтверждению отчета об устойчивом развитии."

33. В статье 38.2:

дополнить четвертую часть пунктом 3.1 следующего содержания:

"31) запретить присяжному аудитору, аудиторскому коммерческому обществу, ответственному присяжному аудитору или главному аудитору по устойчивому развитию предоставлять услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии и подписывать отчеты по подтверждению на срок до трех лет;"

дополнить четвертую часть пунктом 4.1 следующего содержания:

"41) опубликовать на веб-сайте Министерства финансов публичное заявление о том, что подписанный отчет по подтверждению отчета об устойчивом развитии не соответствует требованиям статьи 32.1 данного закона;"

дополнить девятую часть словами и числом "и пунктом 3.1 четвертой части".

34. Дополнить переходные положения пунктами 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 и 34 следующ

его содержания:

"23. Присяжные аудиторы, получившие сертификат присяжного аудитора на предоставление аудиторских услуг до вступления в силу изменений настоящего закона, касающихся области устойчивого развития, не обязаны сдавать экзамен по устойчивому развитию, предусмотренный пунктом 4.1 статьи 8, частью 1.1 статьи 11 и второй частью статьи 14 настоящего закона.

24. Претенденты, начавшие процесс получения сертификата присяжного аудитора до вступления в силу изменений настоящего закона, касающихся области устойчивого развития, не обязаны сдавать экзамен по устойчивому развитию, предусмотренный пунктом 4.1 статьи 8, частью 1.1 статьи 11 и второй частью статьи 14 настоящего закона, если этот процесс будет завершен до 1 января 2026 года.

25. Претенденты, сдающие квалификационные экзамены присяжных аудиторов в 2024 году, освобождаются от требований первой части статьи 8.1 настоящего закона в отношении обязательного обучения по предметам квалификационного экзамена.

26. Претенденты, не завершившие процесс получения сертификата присяжного аудитора до 1 января 2026 года и желающие предоставлять услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, обязаны сдать экзамен по устойчивому развитию, предусмотренный второй частью статьи 14 настоящего закона.

27. Присяжные аудиторы, получившие сертификат присяжного аудитора до 1 января 2026 года и желающие предоставлять услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии, получают необходимые знания по подготовке отчета об устойчивом развитии и предоставлению услуги по подтверждению отчета об устойчивом развитии в соответствии с требованиями второй части статьи 28.2 настоящего закона. Выполнение требования по повышению квалификации, предусмотренного второй частью статьи 28.2 настоящего закона, присяжные аудиторы, предоставляющие услугу по подтверждению отчета об устойчивом развитии, подтверждают Латвийской ассоциации присяжных аудиторов с 1 января 2026 года.

28. Латвийская ассоциация присяжных аудиторов в течение трех месяцев после вступления в силу правил Кабинета министров, указанных в четвертой части статьи 8.1 настоящего закона, разрабатывает и утверждает учебную программу для претендентов, предусмотренную второй частью статьи 8.1 настоящего закона.

29. Порядок, установленный статьей 16.1 настоящего закона, применяется к присяжным аудиторам для оказания услуг по подтверждению отчетов об устойчивом развитии за отчетный период, начиная с отчетного года 2024 (отчетного года, начинающегося 1 января 2024 года или позднее).

30. Порядок, установленный статьей 22.1 настоящего закона, применяется к аудиторским коммерческим обществам для оказания услуг по подтверждению отчетов об устойчивом развитии за отчетный период, начиная с отчетного года 2024 (отчетного года, начинающегося 1 января 2024 года или позднее).

31. До вступления в силу стандартов подтверждения отчетов об устойчивом развитии, принятых Европейской комиссией, указанных в части 1.2 статьи 28 настоящего закона, присяжные аудиторы и аудиторские коммерческие общества предоставляют услуги по подтверждению отчетов об устойчивом развитии в соответствии с Международным стандартом заданий по подтверждению (МЗЗП) 3000, изданным Советом по международным стандартам аудита и подтверждения, "Задания по подтверждению, не связанные с аудитом или обзором исторической финансовой информации".

32. Латвийская ассоциация присяжных аудиторов до 30 декабря 2024 года подает на согласование в Министерство финансов требования по непрерывному обучению присяжных аудиторов и порядок его проведения, предусмотренные первой частью статьи 28.2 настоящего закона. До вступления в силу правил, касающихся требований по непрерывному обучению и его порядка, применяется Положение Латвийской ассоциации присяжных аудиторов о обязательном обучении присяжных аудиторов.

33. Требование пункта 3 первой части статьи 32.1 настоящего закона о выражении мнения присяжного аудитора в отношении соответствия маркировки данных об устойчивом развитии применяется с момента вступления в силу технических требований по маркировке отчетов об устойчивом развитии, подготовленных в едином электронном формате отчетности в соответствии с Делегированным регламентом Комиссии (ЕС) № 2019/815 от 17 декабря 2018 года, дополняющим Директиву 2004/109/ЕС Европейского парламента и Совета в отношении регулятивных технических стандартов по спецификации единого электронного формата отчетности.

34. Лица, указанные в шестой части статьи 35.2 настоящего закона, освобождаются от требования по опыту в подготовке отчетов об устойчивом развитии и предоставлении услуги по подтверждению отчетов об устойчивом развитии или иному опыту в области устойчивого развития до 31 декабря 2025 года."

35. Дополнить справочную ссылку на директивы Европейского Союза пунктом 15 следующего содержания:

"15) Директива Европейского парламента и Совета 2022/2464 от 14 декабря 2022 года "О внесении изменений в Регламент (ЕС) № 537/2014, Директиву 2004/109/ЕС, Директиву 2006/43/ЕС и Директиву 2013/34/ЕС в отношении корпоративной отчетности об устойчивом развитии."

Закон принят в Сейме 26 сентября 2024 года.

Президент Латвийской Республики Э. Ринкевич

Рига, 3 октября 2024 года