

Tento dokument slouží výhradně k informačním účelům a nemá žádný právní účinek. Orgány a instituce Evropské unie nenesou za jeho obsah žádnou odpovědnost. Závazná znění příslušných právních předpisů, včetně jejich právních východisek a odůvodnění, jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie a jsou k dispozici v databázi EUR-Lex. Tato úřední znění jsou přímo dostupná přes odkazy uvedené v tomto dokumentu

► **B**

## ROZHODNUTÍ KOMISE

ze dne 19. ledna 2011

o rovnocennosti systémů veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí některých třetích zemí, které se vztahují na auditory a auditorské subjekty, a o přechodném období pro auditorské činnosti auditorů a auditorských subjektů z některých třetích zemí v Evropské unii

*(oznámeno pod číslem K(2011) 117)*

(Text s významem pro EHP)

(2011/30/EU)

(Úř. věst. L 15, 20.1.2011, s. 12)

Ve znění:

		Úřední věstník		
		Č.	Strana	Datum
► <b><u>M1</u></b>	Nářízení Komise (EU) č. 519/2013 ze dne 21. února 2013	L 158	74	10.6.2013
► <b><u>M2</u></b>	Prováděcí rozhodnutí Komise 2013/288/EU ze dne 13. června 2013	L 163	26	15.6.2013
► <b><u>M3</u></b>	Prováděcí rozhodnutí Komise (EU) 2016/1223 ze dne 25. července 2016	L 201	23	27.7.2016

Opraveno:

► **C1** Oprava, Úř. věst. L 206, 2.8.2013, s. 18 (519/2013)

**▼B****ROZHODNUTÍ KOMISE**

ze dne 19. ledna 2011

**o rovnocennosti systémů veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí některých třetích zemí, které se vztahují na auditory a auditorské subjekty, a o přechodném období pro auditorské činnosti auditorů a auditorských subjektů z některých třetích zemí v Evropské unii**

*(oznámeno pod číslem K(2011) 117)***(Text s významem pro EHP)**

(2011/30/EU)

*Článek 1*

Pokud jde o auditorské činnosti týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek za finanční roky počínající 2. červencem 2010, se pro účely čl. 46 odst. 1 směrnice 2006/43/ES za rovnocenné systémům veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahujícím se na auditory a auditorské společnosti členských států považují systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahující se na auditory a auditorské subjekty z těchto třetích zemí:

- 1) Austrálie
- 2) Kanady
- 3) Číny

**▼M1****▼C1**

\_\_\_\_\_

**▼B**

- 5) Japonska
- 6) Singapuru
- 7) Jižní Afriky
- 8) Jižní Koreje
- 9) Švýcarska
- 10) Spojených států amerických

**▼M2**

Pokud jde o auditorské činnosti týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek za finanční roky počínající 1. srpnem 2012, považují se pro účely čl. 46 odst. 1 směrnice 2006/43/ES za rovnocenné systémům veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahujícím se na auditory a auditorské společnosti členských států systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahující se na auditory a auditorské subjekty z těchto třetích zemí a území:

- 1) Abú Dhabí
- 2) Brazílie
- 3) Mezinárodní finanční centrum v Dubaji
- 4) Guernsey

**▼ M2**

- 5) Indonésie
- 6) Ostrov Man
- 7) Jersey
- 8) Malajsie
- 9) Tchaj-wan
- 10) Thajsko

**▼ M3**

Pokud jde o auditorské činnosti týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek za finanční roky počínající 1. srpnem 2016, má se pro účely čl. 46 odst. 1 směrnice 2006/43/ES za to, že systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahující se na auditory a auditorské subjekty níže uvedených třetích zemí splňují požadavky, jež se považují za rovnocenné požadavkům stanoveným v člancích 29, 30 a 32 uvedené směrnice:

- 1) Mauricius;
- 2) Nový Zéland;
- 3) Turecko.

**▼ B***Článek 2*

1. Členské státy neuplatňují článek 45 směrnice 2006/43/ES, pokud jde o auditory a auditorské subjekty, kteří předkládají zprávy auditora týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek společností se sídlem ve třetích zemích a územích uvedených ► **M2** v příloze I ◀ tohoto rozhodnutí, jak je uvedeno v čl. 45 odst. 1 zmíněné směrnice, a to za finanční roky začínající v období od 2. července 2010 do 31. července 2012, v případě že příslušný auditor nebo auditorský subjekt poskytne příslušným orgánům členského státu všechny tyto informace:

- a) jméno a adresu příslušného auditora nebo auditorského subjektu a informace o jeho právní struktuře;
- b) v případě, že je auditor nebo auditorský subjekt součástí sítě, popis této sítě;
- c) auditorské normy a požadavky na nezávislost, které se vztahují na příslušný audit;
- d) popis vnitřního systému kontroly kvality daného auditorského subjektu;
- e) údaje o tom, zda a kdy byl u auditora nebo auditorského subjektu naposledy proveden přezkum zajištění kvality, a potřebné informace o výsledku tohoto přezkumu, pokud tuto informaci neposkytuje příslušný orgán třetí země. Jestliže potřebné informace o výsledku přezkumu zajištění kvality nejsou veřejné, považují příslušné orgány členských států tyto informace za důvěrné.

▼ M3

2. Členský stát neuplatňuje článek 45 směrnice 2006/43/ES, pokud jde o auditory a auditorské subjekty, kteří předkládají zprávy auditora týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek společností se sídlem ve třetích zemích uvedených v příloze II tohoto rozhodnutí, jejichž převoditelné cenné papíry jsou přijaty k obchodování na regulovaném trhu uvedeného členského státu ve smyslu čl. 4 odst. 1 bodu 14 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES <sup>(1)</sup>, a to za finanční roky začínající v období od 2. července 2010 do 31. července 2018, za předpokladu, že příslušný auditor nebo auditorský subjekt poskytne příslušným orgánům uvedeného členského státu všechny tyto informace:

- a) jméno/název a adresu příslušného auditora nebo auditorského subjektu a informace o jeho právní struktuře;
- b) v případě, že je auditor nebo auditorský subjekt součástí sítě, popis této sítě;
- c) auditorské normy a požadavky na nezávislost, které se vztahují na příslušný audit;
- d) popis vnitřního systému kontroly kvality daného auditorského subjektu;
- e) údaje o tom, zda a kdy byl u auditora nebo auditorského subjektu naposledy proveden přezkum zajištění kvality, a potřebné informace o výsledku tohoto přezkumu, pokud tuto informaci neposkytuje příslušný orgán třetí země. Jestliže potřebné informace o výsledku přezkumu zajištění kvality nejsou veřejné, považují příslušné orgány členských států tyto informace za důvěrné.

▼ M2

3. Členské státy zajistí, aby byla veřejnost informována o jménu a adrese auditorů a auditorských subjektů, kteří předkládají zprávy auditora týkající se ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek společností se sídlem ve třetích zemích uvedených v příloze II tohoto rozhodnutí, a o skutečnosti, že systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí uvedených zemí a území nejsou dosud uznány jako rovnocenné podle čl. 46 odst. 2 směrnice 2006/43/ES. Pro takové účely mohou příslušné orgány členských států uvedené v článku 45 směrnice 2006/43/ES zaregistrovat rovněž auditory a auditorské subjekty, kteří provádějí audity ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek společností se sídlem ve třetích zemích uvedených v příloze II tohoto rozhodnutí.

4. Aniž je dotčen odstavec 2 mohou členské státy podrobit auditory a auditorské subjekty, kteří provádějí audity ročních účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek společností se sídlem ve třetích zemích uvedených v příloze II, svým systémům vyšetřování a sankcí.

<sup>(1)</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES ze dne 21. dubna 2004 o trzích finančních nástrojů, o změně směrnice Rady 85/611/EHS a 93/6/EHS a směrnice Evropského parlamentu a Rady 2000/12/ES a o zrušení směrnice Rady 93/22/EHS (Úř. věst. L 145, 30.4.2004, s. 1).

**▼ M2**

5. Odstavcem 2 nejsou dotčena opatření týkající se spolupráce v oblasti přezkumu zajištění kvality mezi příslušnými orgány členského státu a příslušnými orgány třetí země uvedené v příloze II za předpokladu, že každé takové opatření splňuje všechna níže uvedená kritéria:

- a) zahrnuje provedení přezkumu zajištění kvality na základě zásady rovného zacházení;
- b) bylo předem oznámeno Komisi;
- c) neomezuje žádné rozhodnutí Komise podle článku 47 směrnice 2006/43/ES.

**▼ B***Článek 3*

Komise sleduje situaci ve třetích zemích a územích uvedených v příloze. Komise zejména sleduje, zda příslušné správní orgány třetích zemí a území uvedených v příloze, které se Komisi veřejně zavázaly, že zřídí systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahující se na auditory a auditorské subjekty, takovéto systémy zavedly, a to na základě těchto zásad:

- a) systémy jsou nezávislé na auditorské profesi;
- b) zabezpečují přiměřený dohled nad audity kotovaných společností;
- c) jejich fungování je transparentní a zabezpečuje, že výsledky přezkumu zajištění kvality jsou spolehlivé;
- d) systémy jsou účinně podporovány vyšetřováními a sankcemi.

Pokud jde o Bermudy, Izrael, Kajmanské ostrovy a Nový Zéland, Komise zejména přezkoumá pokrok, jehož bylo dosaženo při přijímání právních předpisů s cílem zřídít systémy veřejného dohledu, zajištění kvality, vyšetřování a sankcí vztahující se na auditory a auditorské subjekty v roce 2011. Komise podle potřeby odpovídajícím způsobem změní přílohu tohoto rozhodnutí.

**▼ M2***Článek 4*

Bod 10) prvního odstavce článku 1 pozbývá platnosti dne 31. července 2013.

**▼ B***Článek 5*

Toto rozhodnutí je určeno členskými státy.

▼ **M2**

*PŘÍLOHA I*

**SEZNAM TŘETÍCH ZEMÍ A ÚZEMÍ**

Abú Dhabí

Brazílie

Mezinárodní finanční centrum v Dubaji

Guernsey

Hongkong

Indie

Indonésie

Ostrov Man

Izrael

Jersey

Malajsie

Tchaj-wan

Thajsko

▼ M3

*PŘÍLOHA II*

**SEZNAM TŘETÍCH ZEMÍ**

Bermudy

Egypt

Kajmanské ostrovy

Rusko