

V Praze dne 25. listopadu 2020  
Č. j.: 2020/139694/CNB/570  
Počet stran: 2

Ing. Irena Liškařová  
prezidentka Komory auditorů ČR  
Komora auditorů České republiky  
Opletalova 55  
110 00 Praha 1

Vaše č.j.: 1755/20

### Odpověď na dotaz ohledně formátu zprávy auditora

Vážená paní inženýrko,

Česká národní banka obdržela dne 12. listopadu 2020 Váš dotaz ohledně formátu, ve kterém musí být klientům (emitentům cenných papírů přijatých k obchodování na regulovaném trhu – dále jen „**emitent(i)**“) předávána zpráva auditora. K Vašemu dotazu uvádí Česká národní banka následující.

V souladu s § 118 odst. 3 zákona č. 256/ 2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZPKT**“) obsahuje výroční zpráva emitenta účetní závěrku ověřenou auditorem a zprávu auditora v plném znění, konsolidovaná výroční zpráva obsahuje účetní závěrku a konsolidovanou účetní závěrku ověřenou auditorem a zprávu auditora v plném znění. Na základě požadavku § 118 odst. 2 ZPKT pak musí být výroční zpráva a konsolidovaná výroční zpráva za účetní období, které započalo v roce 2020 nebo později, vyhotovena v souladu s Nařízením 2018/815<sup>1</sup>, tedy v jednotném elektronickém formátu pro podávání zpráv.

Povinnost vyhotovit a uveřejnit výroční a konsolidovanou výroční zprávu je dána emitentovi a ten je také podle názoru České národní banky zodpovědný za její správný formát, a to včetně všech jejích součástí. Otázka, v jaké fázi přípravy výroční resp. konsolidované

---

<sup>1</sup> Nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2018/815 ze dne 17. prosince 2018, kterým se doplňuje směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/109/ES, pokud jde o regulační technické normy specifikace jednotného elektronického formátu pro podávání zpráv - <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32019R0815&from=CS>

výroční zprávy dojde k převodu zprávy auditora do odpovídajícího formátu (zda již na straně auditora, nebo až samotným emitentem), není pro posouzení řádného splnění informační povinnosti emitenta z pohledu České národní banky rozhodná a měla by být vyřešena v rámci nastavení vztahů mezi emitentem a auditorem.

S pozdravem

Ing. Ladislav Slaník  
ředitel  
odbor cenných papírů a regulovaných trhů  
podepsáno elektronicky

Ing. Jiřina Kalivodová  
vedoucí referátu emisí cenných papírů  
odbor cenných papírů a regulovaných trhů  
podepsáno elektronicky

Doručuje se (prostřednictvím datové schránky): Komora auditorů České republiky se sídlem Opletalova 55, 110 00 Praha 1 (*ID datové schránky sibaevw*)