



EURÓPSKA KOMISIA

GENERÁLNE RIADITELSTVO PRE FINANČNÚ STABILITU, FINANČNÉ SLUŽBY A ÚNIU
KAPITÁLOVÝCH TRHOV

V Bruseli 13. júla 2020

REV1 – nahrádza oznámenie z 8. februára
2018

OZNÁMENIE ZAJINTERESOVANÝM STRANÁM

VYSTÚPENIE SPOJENÉHO KRÁĽOVSTVA A PRAVIDLÁ EÚ V OBLASTI ŠTATUTÁRNEHO AUDITU

Spojené kráľovstvo 1. februára 2020 vystúpilo z Európskej únie a stalo sa „tretou krajinou“¹. V dohode o vystúpení² sa stanovuje prechodné obdobie, ktoré sa skončí 31. decembra 2020. Do uvedeného dátumu sa právo EÚ v celom svojom rozsahu uplatňuje na Spojené kráľovstvo a v Spojenom kráľovstve³.

EÚ a Spojené kráľovstvo budú počas prechodného obdobia rokovať o dohode o novom partnerstve. Nie je však isté, či sa takáto dohoda uzavrie a nadobudne platnosť na konci prechodného obdobia. V každom prípade by takáto dohoda vytvorila vzťah, ktorý by bol z hľadiska podmienok prístupu na trh veľmi odlišný od účasti Spojeného kráľovstva na vnútornom trhu⁴.

Okrem toho bude po skončení prechodného obdobia Spojené kráľovstvo tretou krajinou, pokiaľ ide o vykonávanie a uplatňovanie práva EÚ v členských štátoch EÚ.

Preto sa všetky zainteresované strany, a najmä hospodárske subjekty, upozorňujú na právne dôsledky, ktoré bude mať koniec prechodného obdobia na ich činnosť.

¹ Tretia krajina je krajina, ktorá nie je členom EÚ.

² Dohoda o vystúpení Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska z Európskej únie a z Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu, Ú. v. EÚ L 29, 31.1.2020, s. 7 (ďalej len „dohoda o vystúpení“).

³ S výhradou určitých výnimiek stanovených v článku 127 dohody o vystúpení, ktoré nie sú relevantné v kontexte tohto oznámenia.

⁴ V dohode o voľnom obchode sa predovšetkým nestanovujú koncepty vnútorného trhu (v oblasti tovaru a služieb), ako je vzájomné uznávanie.

Odporúčania zainteresovaným stranám:

Štatutárnym audítorom a audítorským spoločnostiam sa odporúča, aby najmä vzhľadom na toto oznámenie posúdili dôsledky skončenia prechodného obdobia, náležite informovali svojich zákazníkov a v prípade potreby podnikli príslušné kroky vrátane registrácie ako audítor z tretej krajiny alebo audítorská spoločnosť z tretej krajiny v EÚ.

Audítorská spoločnosť schválená v členskom štáte by mala dôkladne preskúmať, či bude po skončení prechodného obdobia naďalej spĺňať podmienky stanovené v smernici o štatutárnom audite, najmä v súvislosti s hlasovacími právami a členmi správneho alebo riadiaceho orgánu *audítorskej spoločnosti*. Toto je relevantné v prípade, že sú niektorí jej členovia schválení v Spojenom kráľovstve.

Upozornenie: Toto oznámenie sa netýka:

- pravidiel EÚ v oblasti kolízií právnych poriadkov a jurisdikcií („justičná spolupráca v občianskych a obchodných veciach“),
- práva obchodných spoločností v EÚ,
- pravidiel EÚ v oblasti ochrany osobných údajov.

Oznámenia týkajúce sa týchto aspektov sa pripravujú alebo už boli uverejnené⁵.

Po skončení prechodného obdobia sa pravidlá EÚ v oblasti štatutárneho auditu (najmä smernica o štatutárnom audite⁶) už nebudú uplatňovať na Spojené kráľovstvo. Má to najmä tieto dôsledky:

1. OPRÁVNENIE VYKONÁVAŤ ŠTATUTÁRNE AUDITY V EÚ

Po skončení prechodného obdobia budú fyzické osoby, ktoré Spojené kráľovstvo schválilo ako audítorov (*audítori Spojeného kráľovstva*), považované za *audítorov z tretej krajiny* a už nebudú považované za *štatutárnych audítorov* na účely smernice o štatutárnom audite⁷. Audítorské subjekty schválené Spojeným kráľovstvom (*audítorské subjekty Spojeného kráľovstva*) sa budú považovať za *audítorské subjekty z tretej krajiny* a už nebudú považované za *audítorské spoločnosti* na účely smernice o štatutárnom audite. *Audítori Spojeného kráľovstva* ani *audítorské subjekty Spojeného kráľovstva* nebudú oprávnené vykonávať štatutárne audity, ktoré sa vyžadujú v právnych predpisoch členského štátu v súlade so smernicou o štatutárnom audite.

⁵ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_sk.

⁶ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, Ú. v. EÚ L 157, 9.6.2006, s. 87.

⁷ Podľa článku 44 smernice o štatutárnom audite by *audítor Spojeného kráľovstva* mohol ako *audítor z tretej krajiny* požiadať o schválenie za *štatutárneho audítora* zo strany členského štátu, avšak okrem iného pod podmienkou reciprocity. *Audítori z tretej krajiny* schválení podľa článku 44 smernice o štatutárnom audite podliehajú dohľadu príslušných orgánov členských štátov.

2. POŽIADAVKY NA AUDÍTORSKÉ SPOLOČNOSTI (HLASOVACIE PRÁVA, ČLENOVIA SPRÁVNEHO ALEBO RIADIACEHO ORGÁNU)

Podľa článku 3 ods. 4 smernice o štatutárnom audite musí audítorská spoločnosť schválená členským štátom EÚ okrem iného spĺňať tieto podmienky:

- väčšinu hlasovacích práv musia mať audítorské spoločnosti schválené v ktoromkoľvek členskom štáte alebo fyzické osoby, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v smernici o štatutárnom audite na schválenie v členských štátoch, a
- väčšinu – až do 75 % – členov správneho alebo riadiaceho orgánu musia tvoriť audítorské spoločnosti schválené v ktoromkoľvek členskom štáte alebo fyzické osoby, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v smernici o štatutárnom audite na schválenie v členských štátoch.

Po skončení prechodného obdobia sa na členov schválených Spojeným kráľovstvom už tieto požiadavky nevzťahujú.

3. REGISTRÁCIA AUDÍTOROV A AUDÍTORSKÝCH SUBJEKTOV Z TRETÍCH KRAJÍN

Audítor Spojeného kráľovstva alebo audítorský subjekt Spojeného kráľovstva, ktorý predkladá audítorskú správu týkajúcu sa ročnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti registrovanej mimo EÚ, ktorej prevoditeľné cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu⁸ členského štátu EÚ, bude musieť byť po skončení prechodného obdobia registrovaný v tomto členskom štáte ako audítor z tretej krajiny alebo audítorská spoločnosť z tretej krajiny⁹, v súlade s článkom 45 smernice o štatutárnom audite.

Pokiaľ k takejto registrácii nedôjde, táto audítorská správa nebude mať v dotknutom členskom štáte žiaden právny účinok.

Audítori Spojeného kráľovstva alebo audítorské subjekty Spojeného kráľovstva, ktoré budú po skončení prechodného obdobia zaregistrované v súlade s článkom 45 smernice o štatutárnom audite, budú podliehať systémom verejného dohľadu, zabezpečenia kvality a prešetrovania a sankcií členského štátu, v ktorom sú zaregistrované (pozri článok 45 ods. 3 smernice o štatutárnom audite). Článkom 46 smernice o štatutárnom audite sa Komisia oprávňuje vyhlásiť systém verejného dohľadu Spojeného kráľovstva za rovnocenný¹⁰. V prípade prijatia takeého rozhodnutia by členské štáty na základe reciprocity nemuseli čiastočne alebo úplne uplatňovať požiadavky článku 45 ods. 3 smernice o štatutárnom audite. Keďže sa rovnocennosť Spojeného kráľovstva v tej oblasti v súčasnosti posudzuje, posúdenie ešte nebolo dokončené. Všetky zainteresované strany musia byť preto informované a pripravené na scenár, v ktorom neexistuje rovnocennosť.

⁸ S výnimkou emitentov denominovaných dlhových cenných papierov s vysokou hodnotou (pozri článok 45 ods. 1 smernice o štatutárnom audite).

⁹ Článok 16 ods. 2 a článok 17 ods. 2 smernice o štatutárnom audite.

¹⁰ Článok 46 smernice o štatutárnom audite.

4. ĎALŠIE ASPEKTY

- **Štatutárny audit konsolidovanej účtovnej závierky podnikov v EÚ, ktoré majú dcérske spoločnosti v Spojenom kráľovstve:** Podľa článku 27 (o štatutárnych auditoch konsolidovaných účtovných závierok) smernice o štatutárnom audite *štatutárny audítor* alebo *audítorská spoločnosť* schválená v členskom štáte, pôsobiaca ako audítor skupiny podnikov v EÚ, bude musieť zohľadniť pri audite dcérskych spoločností tohto podniku v Spojenom kráľovstve, že príslušný *audítor Spojeného kráľovstva* alebo *audítorský subjekt Spojeného kráľovstva* bude považovaný za *audítora z tretej krajiny* alebo *audítorský subjekt z tretej krajiny* na účely požiadaviek uvedeného článku (napr. audítorská práca *audítora Spojeného kráľovstva* alebo *audítorského subjektu Spojeného kráľovstva* bude predmetom hodnotenia a preskúmania audítorom skupiny).
- **Spolupráca štatutárnych audítorov a audítorských spoločností EÚ s príslušnými orgánmi Spojeného kráľovstva:** Podľa článku 23 ods. 5 druhého pododseku (o dôvernosti informácií a služobnom tajomstve) smernice o štatutárnom audite *štatutárny audítor* alebo *audítorská spoločnosť* schválená v členskom štáte, ktorá vykonáva štatutárny audit podniku v EÚ, ktorý tvorí súčasť skupiny podnikov, ktorých materský podnik je v Spojenom kráľovstve, alebo podniku v EÚ, ktorý vydal cenné papiere v Spojenom kráľovstve, môže odoslať pracovnú dokumentáciu o audite alebo iné dokumenty súvisiace s auditom auditovaného podniku v EÚ príslušným orgánom Spojeného kráľovstva len za podmienok stanovených v článku 47 smernice o štatutárnom audite. To si vyžaduje najmä súhlas príslušného členského štátu a existenciu dojednaní o reciprocite medzi príslušnými orgánmi na základe rozhodnutia Komisie o primeranosti. Keďže sa primeranosť Spojeného kráľovstva v tejto oblasti v súčasnosti posudzuje, posúdenie ešte nebolo dokončené. Všetky zainteresované strany musia byť preto informované a pripravené na scenár, v ktorom neexistuje primeranosť.

Vyššie uvedeným nie je dotknutá možnosť príslušného orgánu členského štátu schváliť audítora z tretej krajiny ako štatutárneho audítora v súlade s článkom 44 smernice o štatutárnom audite.

Všeobecné informácie týkajúce sa štatutárnych auditov možno nájsť na webovej stránke Komisie zameranej na audity účtovných závierok spoločností (https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/auditing-companies-financial-statements_sk). Tieto stránky budú v prípade potreby aktualizované a doplnené o ďalšie informácie.

Európska komisia

Generálne riaditeľstvo pre finančnú stabilitu, finančné služby a úniu kapitálových trhov