

**Usmernenie č. 36/ISA/2022
v znení schválenom P SKAU dňa 21. apríla 2022**

**ZÁKAZKY NA OVERENIE SÚLADU PREZENTÁCIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY S
POŽIADAVKAMI EURÓPSKEHO JEDNOTNÉHO ELEKTRONICKÉHO FORMÁTU
VYKAZOVANIA (ĎALEJ „ESEF“)**

1 OBSAH

1. Úvod	1
2. Cieľ a požiadavky ESEF legislatívy a základné pojmy	1
3. Povinnosti účtovných jednotiek – emitentov cenných papierov	2
4. Povinnosti audítorov v zmysle ESEF legislatívy	4
5. Dôležitá súvisiaca legislatíva a nadnárodná úprava:	8
6. Príloha	8

1. Úvod

Cieľom tohto Usmernenia je poskytnúť audítorom potrebné informácie v súvislosti s požiadavkami Nariadenia o ESEF (pozri odkazy v bode 5), ktoré sa vzťahujú na účtovné jednotky - emitentov cenných papierov, ktoré sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu EÚ (ďalej aj „emitent“). Emitenti musia zostaviť ročnú finančnú správu, najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia, zverejniť ju v jednotnom elektronickom formáte (ďalej aj „ESEF“) a dať overiť audítorom súlad prezentácie účtovnej závierky s ESEF požiadavkami.

Usmernenie uvádza bližšie základné pojmy ESEF legislatívy, požiadavky na účtovné jednotky, požiadavky na štatutárnych audítorov a vzor správy nezávislého audítora.

2. Cieľ a požiadavky ESEF legislatívy a základné pojmy

Cieľom vzniku ESEF legislatívy je harmonizovať formu a obsah účtovných závierok subjektov, ktorých cenné papiere sú kótované na regulovanom trhu EÚ. To znamená zaviesť jednotný formát XHTML účtovných závierok a jednotné označovanie vybraných častí konsolidovanej účtovnej závierky značkovacím jazykom XBRL v súlade s platnou taxonómiou IFRS. Taxonómia vychádza z IFRS účtovných predpisov vydávaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a bude pre účely ESEF každoročne aktualizovaná. Súbory IFRS taxonómie sú voľne dostupné a stiahnuteľné na stránke ESMA:

<https://www.esma.europa.eu/document/esma-esef-taxonomy-2021>

Výsledkom zavedenia ESEF legislatívy je zvýšená porovnateľnosť, prístupnosť a použiteľnosť finančných údajov pre ich užívateľov. Európska komisia odporúča členským krajinám EÚ, aby sa ESEF

formát vykazovania postupne rozširoval na všetky podnikateľské subjekty, rovnako sa očakáva rozšírenie označovania XBRL aj na ostatné časti konsolidovaných účtovných zvierok.

Legislatíva ESEF (pozri odkazy v bode 5) sa odvíja od **Smernice o transparentnosti**, ktorá v čl. 4 ods. 7 zavádza požiadavku na vykazovanie podľa ESEF, dotknuté subjekty, predmet vykazovania a termíny. Bližšie požiadavky na jednotný elektronický formát vykazovania ESEF (z angličtiny: European Single Electronic Format) sú definované v **Nariadení o ESEF**, ktoré dopĺňa Smernicu o transparentnosti a ako celok je regulačným technickým predpisom špecifikujúcim formát ESEF. Z pohľadu Slovenska je Nariadenie o ESEF transponované do legislatívy cez **Zákon o burze** v § 34 ods. 7, ktorý sa na Nariadenie o ESEF odvoláva. V tomto zákone je aj definovaná ročná finančná správa v ESEF formáte, zahŕňajúca účtovnú závierku, výročnú správu, vyhlásenie zodpovedných osôb emitenta a správu audítora. **Zákon o účtovníctve** definuje v § 23 ods. 2 písm. j) a ods. 3 a v § 23b ods. 3 požiadavky na uloženie ročnej finančnej správy do Registra účtovných zvierok. To znamená, že účtovné jednotky, ktoré zostavujú ročnú finančnú správu podľa Zákona o burze, ukladajú účtovnú závierku a výročnú správu ako súčasť ročnej finančnej správy v lehote ustanovenej Zákonom o burze. Uloženú ročnú finančnú správu zasiela prevádzkovateľ registra spolu s údajom o dátume jej uloženia prevádzkovateľovi centrálnej evidencie regulovaných informácií (NBS).

Definícia pojmov

- Emitent - je fyzická alebo právnická osoba v zmysle § 3 ods. 2 písm. n) Zákona o burze, ktorej cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v EÚ,
- Regulovaný trh - je systém v zmysle § 3 ods. 1 Zákona o burze,
- Ročná finančná správa – správa, ktorú zostavujú emitenti podľa § 34 Zákona o burze, a ktorej obsah je špecifikovaný v § 34 Zákona o burze,
- XHTML formát – rozšíriteľný hypertextový značkový jazyk čitateľný ľudským okom,
- XBRL jazyk – jazyk používaný na značkovanie údajov podľa databázy značiek/prvkov, pričom takéto značkovanie je realizovateľné a aj čitateľné len strojovo,
- Taxonómia – jednotná norma, databáza prvkov používaná ako zdroj pre záväzné označovanie údajov štandardnými názvami, čo v prípade ESEF vykazovania ide o názvy v súlade s IFRS taxonómiou. .

Účinnosť

ESEF legislatíva je na Slovensku platná pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr.

3. Povinnosti účtovných jednotiek – emitentov cenných papierov

Emitenti cenných papierov majú v zmysle požiadaviek § 34 Zákona o burze nasledovné povinnosti:

- zostaviť ročnú finančnú správu vo formáte ESEF,
- zverejniť ročnú finančnú správu stanoveným spôsobom a v stanovených lehotách podľa požiadaviek § 34 ods. 1, § 45 ods. 1 a § 47 ods. 4 Zákona o burze resp. § 23 ods. 3 Zákona o účtovníctve, a
- mať účtovné závierky, ktoré sú zahrnuté v ročných finančných správach, overené audítorom podľa.

Je potrebné upozorniť, že ročná finančná správa zostavená v inom formáte ako vo formáte ESEF (t.j. XHTML) sa nepovažuje za správu zostavenú v súlade s ESEF požiadavkami. Zostavenie ročnej finančnej správy v papierovej podobe alebo napríklad vo formáte pdf nie je možné.

V podmienkach slovenskej legislatívy nebola zrušená povinnosť zostavenia účtovnej závierky ani výročnej správy a tieto neboli nahradené ročnou finančnou správou. Potreba zostavenia účtovnej závierky

je okrem Zákona o účtovníctve daná aj napr. Obchodným zákonníkom alebo Zákonom o dani z príjmov. V praxi to znamená, že emitent môže postupne zostaviť účtovnú závierku, následne výročnú správu a napokon ročnú finančnú správu. Zároveň platí, že účtovná závierka a výročná správa sami o sebe nepodliehajú požiadavkám ESEF, ale budú podliehať ESEF požiadavkám až v momente ich zahrnutia do ročnej finančnej správy.

3.1 Subjekty (emitenti), ktoré nemajú povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, zostavia ročnú finančnú správu, ktorá podľa Zákona o burze obsahuje:

- účtovnú závierku overenú audítorom, ak táto nie je súčasťou výročnej správy,
- výročnú správu,
- vyhlásenie zodpovedných osôb emitenta podľa § 34 ods. 2 písm. c) Zákona o burze,
- správu audítora podpísanú osobou alebo osobami zodpovednými za audit účtovnej závierky.

Ročná finančná správa a všetky jej súčasti musia byť zostavené resp. skonvertované do formátu XHTML. V prípade týchto emitentov môže ísť o účtovnú závierku zostavenú podľa Zákona o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľov alebo, ak sú splnené kritéria, v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ.

3.2 Subjekty (emitenti), ktoré majú povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, zostavia ročnú finančnú správu, ktorá podľa Zákona o burze obsahuje:

- konsolidovanú účtovnú závierku overenú audítorom, ak táto nie je súčasťou konsolidovanej výročnej správy,
- konsolidovanú výročnú správu,
- ročnú účtovnú závierku materskej spoločnosti zostavenú v súlade s právnymi predpismi členského štátu, v ktorom bola založená materská spoločnosť,
- vyhlásenie zodpovedných osôb emitenta podľa § 34 ods. 2 písm. c) Zákona o burze,
- správu audítora podpísanú osobou alebo osobami zodpovednými za audit konsolidovanej účtovnej závierky.

Ročná finančná správa a všetky jej súčasti musia byť zostavené resp. skonvertované do formátu XHTML. Navyše oproti požiadavkám v bode 3.1. musí byť konsolidovaná účtovná závierka pri jej zahrnutí do ročnej finančnej správy označená (angl. „tagging“ alebo „marking up“) značkovacím jazykom XBRL v súlade s prvkami IFRS taxonómie. Požiadavky na značkovací jazyk XBRL ako aj značky resp. prvky podľa taxonómie vychádzajú z Nariadenia o ESEF a jeho príloh. Ostatné súčasti ročnej finančnej správy sa jazykom XBRL neoznačujú.

Pri označovaní konsolidovanej účtovnej závierky prvkami taxonómie sa používajú tzv. primárne prvky zo základnej taxonómie uvedenej v Nariadení o ESEF (Nariadenie o ESEF Príloha IV, ods. 2 a 3). Výlučne v prípadoch uvedených v Nariadení o ESEF je možné vytvoriť tzv. dodatočné prvky podľa pravidiel rozšírenej taxonómie (Nariadenie o ESEF Príloha III a Príloha IV, ods. 4).

Rozsah XBRL označovania ako aj typy prvkov taxonómie sú pre rok 2021 dané v Prílohe II Nariadenia o ESEF, pričom rozsah sa bude v ďalších rokoch zvyšovať. Zjednodušene možno povedať, že za rok 2021 sa označujú primárne výkazy konsolidovanej účtovnej závierky a neoznačujú sa napr. účtovné zásady a postupy ani poznámky.

Subjekty zostavujúce ročnú finančnú správu podľa bodu 3.2 (t.j. ktorá obsahuje konsolidovanú účtovnú závierku a ďalšie súčasti) nemajú povinnosť zostaviť aj ročnú finančnú správu podľa bodu 3.1 (t.j. ktorá obsahuje individuálnu účtovnú závierku a ďalšie súčasti).

Ako je uvedené v Úvode tohto Usmernenia, emitenti musia zostaviť ročnú finančnú správu v zmysle vyššie uvedených ESEF požiadaviek a zároveň aj mať súlad prezentácie účtovnej závierky s ESEF požiadavkami overený audítorom najneskôr do 4 mesiacov po skončení účtovného obdobia.

Vzhľadom na náročnosť zostavenia ročnej finančnej správy v prvom roku je vhodné koordinovať s klientom technickú aj časovú stránku procesu, aby sa minimalizovali problémy v oblasti informačných technológií (IT), dodržiavania termínov, schvaľovania a podpisovania dokumentov a pod.

4. Povinnosti audítorov v zmysle ESEF legislatívy

Vzhľadom na to, že Nariadenie o ESEF je záväznou právnou požiadavkou, Európska komisia zastáva názor, že jeho ustanovenia sa považujú za „štatutárne požiadavky“ v zmysle článku 28 ods. 2 písm. c) bodu ii) smernice o štatutárnom audite a teda audítor má uviesť názor na to, či je účtovná závierka v súlade s ESEF požiadavkami. Výbor európskych orgánov pre dohľad nad výkonom auditu (CEAOB) vydal v novembri 2021 svoje revidované usmernenie k ESEF (pozri link na Usmernenie CEAOB k ESEF v bode 5), kde definuje svoje očakávania od audítorov v oblasti a) rozsahu vykonaných postupov pri overení súladu účtovných závierok s ESEF, b) záverov pri zistení nesprávností, a c) formátu a obsahu správy nezávislého audítora k overeniu súladu účtovných závierok s ESEF požiadavkami.

4.1 Plánovanie zákazky

Štatutárni audítori a audítorské spoločnosti pri príprave a realizácii zákazky na overenie súladu účtovnej závierky s ESEF požiadavkami:

- doplnia zmluvu o vykonaní štatutárneho auditu o túto zákazku, dodatočné termíny a výstupy,
- posúdia svoje personálne, technické a odborné schopnosti vykonať takúto zákazku, vzhľadom na potrebné technické riešenia, skúsenosti a zvýšené náklady,
- rozšíria audítorský tím o IT špecialistu príp. prizvú externého poskytovateľa služieb súvisiacich s overením súladu s ESEF,
- posúdia požiadavky na nezávislosť; je v rozpore s Etickým kódexom ak audítor poskytuje služby súvisiace s implementáciou ESEF, IT riešenia alebo pri zostavení ročnej finančnej správy svojmu auditovanému klientovi,
- zabezpečia svojim zamestnancom školenie v oblasti ESEF a súvisiacich audítorských postupov,
- zväžia prípadné ďalšie kroky nevyhnutné na výkon a dokončenie zákazky v súlade s platnými predpismi.

4.2 Predmet zákazky a audítorské štandardy

Predmetom zákazky je vyjadriť záver, či prezentácia účtovnej závierky, ktorá je zahrnutá do ročnej finančnej správy, je v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Vzhľadom na to, že neexistuje audítorský štandard, ktorý by sa špecificky venoval overeniu vykazovania podľa ESEF, sa SKAU v súlade s niektorými členskými krajinami EÚ priklonila k použitiu štandardu ISAE 3000 (revidované znenie) *Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií*. Predmetom zákazky teda nie je overovanie celej ročnej finančnej správy alebo jej iných súčastí, nakoľko tieto súčasti (napr. účtovná závierka a výročná správa) sú audítorom overené v súlade s ISA štandardmi a je k nim vydaná správa audítora podľa ISA 700 (revidované znenie)

Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom. Zároveň je však potrebné, aby sa audítor uistil, že účtovná závierka, ktorá je zahrnutá do ročnej finančnej správy podľa ESEF požiadaviek, je totožná s účtovnou závierkou, ktorú audítor overil v zmysle ISA.

4.3 Priebek zákazky štatutárneho auditu účtovnej závierky a overenia jej súladu s ESEF požiadavkami

Predpokladaný priebeh zákazky na overenie súladu s ESEF požiadavkami zohľadňuje skutočnosť, že účtovné jednotky budú zostavovať svoje účtovné závierky a požadovať vydanie správy nezávislého audítora postupne, napríklad:

- 31. januára 2022 – zostavenie účtovnej závierky za rok 2021 a vydanie Správy nezávislého audítora,
- 15. marca 2022 – zostavenie výročnej správy a vydanie Dodatku k správe nezávislého audítora,
- 20. apríla 2022 – zostavenie ročnej finančnej správy vo formáte ESEF a vydanie Správy nezávislého audítora o súlade účtovnej závierky, ktorá je zahrnutá do ročnej finančnej správy, s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

4.4 Audítorské postupy

Postupy podľa ISAE 3000 sú zamerané na získanie primeraného uistenia, že prezentácia účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Postupy vychádzajú z vyššie uvedeného usmernenia CEAOB k ESEF a zahŕňajú najmä:

- oboznámenie sa so systémom internej kontroly a procesmi relevantnými pre použitie elektronického formátu vykazovania účtovnej závierky, vrátane prípravy formátu XHTML a označovania položiek účtovnej závierky;
- overenie, či bol formát XHTML použitý správne;
- *posúdenie úplnosti označenia položiek účtovnej závierky značkovacím jazykom XBRL podľa požiadaviek na aplikáciu elektronického formátu, ako je uvedené v Nariadení o ESEF;*
- *posúdenie, či subjekt primerane použil značky XBRL z taxonómie ESEF a vytvoril dodatočné prvky tam, kde nebol identifikovaný iný vhodný prvok základnej taxonómie ESEF; a*
- *posúdenie vhodnosti priradenia prvkov rozšírenej taxonómie k prvkom základnej taxonómie ESEF.*

Pre kompletnosť audítorských postupov odporúčame toto Usmernenie čítať spolu s usmernením CEAOB k ESEF.

Audítorské postupy uvedené vyššie štýlom textu *Italic* sú relevantné len pri audite konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS v znení prijatom EÚ a nie sú relevantné pri audite individuálnej účtovnej závierky.

Nakoľko je predmetom zákazky overenie, či je prezentácia účtovnej závierky zahrnutej do ročnej finančnej správy v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF, audítor nemá povinnosť posúdiť prípadné udalosti (ISA 560 *Následné udalosti*), ktoré nastali po dátume správy audítora k účtovnej závierke a pred dátumom vydania správy audítora k tejto zákazke. Audítor však môže vykonať iné kroky podľa ISA 560, ak ich považuje za podstatné a relevantné.

4.5 Správa o nezávislom overení

Na základe vykonaných postupov audítora vydá v zmysle ISAE 3000 (revidované znenie) svoju Správu o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami ESEF. Táto **správa sa nevydáva ako samostatný dokument, ale sa uvedie ako súčasť audítorskej správy pod časťou Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám.**

V praxi to znamená, že Správa nezávislého audítora pozostáva zo:

- správy k overeniu účtovnej závierky (ISA 700 (revidované znenie)),
- dodatku správy audítora k ostatným informáciám uvedeným vo výročnej správe (ISA 720 (revidované znenie) *Zodpovednosť audítora za iné informácie*), a
- správy k ostatným právnym a regulačným požiadavkám, ktorá obsahuje Správu o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami ESEF (ISAE 3000 (revidované znenie)).

Podľa výsledkov vykonaných postupov podľa ISAE 3000 (revidované znenie) so zreteľom na toto Usmernenie a usmernenie CEAOB k ESEF môže Správa nezávislého audítora k požiadavkám ESEF obsahovať buď:

- konštatovanie, že na základe vykonaných postupov je prezentácia účtovnej závierky vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF (nemodifikovaný záver), alebo
- podmienený záver, kedy sa v správe popíše akýkoľvek významný nesúlad alebo významná
- nesprávnosť, ktoré audítora v tejto súvislosti identifikuje, alebo
- záporný názor, ak je identifikovaný zásadný nesúlad alebo zásadná nesprávnosť, alebo
- v prípade, ak audítora nie je schopný urobiť záver o súlade účtovnej závierky s ESEF požiadavkami, audítora vydá správu s odmietnutím názoru.

Ak auditovaný subjekt zostaví účtovnú závierku a dá ju overiť audítora pred dátumom zostavenia ročnej finančnej správy (pozri posledný odsek bodu 3 a bod 4.3), čo bude zrejme prevažujúca prax, audítora bude pri vydávaní správ audítora postupovať nasledovne:

- najskôr vydá správu audítora k účtovnej závierke. Túto správu povinne doplní o časť Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám. V nej uvedie, že účtovná závierka prezentovaná v súlade s ESEF požiadavkami bude audítora k dispozícii po dátume vydania tejto správy audítora a že sa tento názor na účtovnú závierku nevzťahuje na jej súlad s požiadavkami Nariadenia o ESEF (pozri Scenár 2 v prílohe k Usmerneniu),
- následne po obdržaní výročnej správy vydá Dodatok správy audítora k výročnej správe. Správu k ostatným právnym a regulačným požiadavkám podľa predošlého odseku ponechá bez zmeny (pozri Scenár 2 v prílohe k Usmerneniu),
- po obdržaní ročnej finančnej správy vydá aktualizovanú správu audítora k účtovnej závierke. Túto správu povinne doplní o časť Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám, v ktorej už uvedie svoju Správu o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami ESEF (pozri Scenár 1 v prílohe k Usmerneniu).

Vzor správy o nezávislom overení súladu prezentácie konsolidovanej / individuálnej účtovnej závierky s požiadavkami ESEF s nemodifikovaným záverom (podľa ISAE 3000 (revidované znenie)) je uvedený v prílohe k tomuto Usmerneniu v 4 súboroch:

- SKAU vzor správy audítora KUZ pre ESEF SK verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora IUZ pre ESEF SK verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora KUZ pre ESEF ENG verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora IUZ pre ESEF ENG verzia.docx

a to vždy ako Scenár 1 a 2, uvedený vyššie.

4.6 Vyhlásenie vedenia

Audítor si pre účely tejto zákazky vyžiada od auditovaného subjektu špecifické vyhlásenia vedenia súvisiace s ESEF požiadavkami na účtovnú závierku. Znenie špecifického vyhlásenia vedenia môže obsahovať, okrem iného, napríklad nasledovné:

- V súvislosti s Vašou zákazkou poskytujúcou primerané uistenie na overenie súladu prezentácie [konsolidovanej] účtovnej závierky Spoločnosti [Skupiny] za rok končiaci sa 31. decembra 2021, ktorá je súčasťou ročnej finančnej správy (ďalej „Prezentácia [konsolidovanej] účtovnej závierky“), s požiadavkami Nariadenia o ESEF, Vám predkladáme toto vyhlásenie.
- Týmto potvrdzujeme našu zodpovednosť za prezentáciu [konsolidovanej] účtovnej závierky Spoločnosti [Skupiny] tak, aby splnila požiadavky delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „Nariadenie o ESEF“).
- Špecificky potvrdzujeme našu zodpovednosť za prípravu [konsolidovanej] účtovnej závierky vo formáte XHTML, za výber a použitie vhodných značiek v iXBRL použitím ESEF taxonómie; a za návrh, zavedenie a udržiavanie interných kontrol relevantných pre Prezentáciu [konsolidovanej] účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významný nesúlad s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

4.7 Podpisovanie ročnej finančnej správy a správy audítora v podmienkach ESEF

Ročná finančná správa sa zostavuje a zverejňuje výlučne elektronicky vo formáte XHTML a musí obsahovať správu nezávislého audítora podpísanú osobou alebo osobami zodpovednými za audit účtovnej závierky. Ak audítor potvrdí subjektu, že predbežná verzia účtovnej závierky na účely zahrnutia do ročnej finančnej správy je v súlade s ESEF požiadavkami, subjekt následne zabezpečí autorizáciu ročnej finančnej správy štatutárnym orgánom. Autorizácia dokumentu sa realizuje kvalifikovaným elektronickým podpisom prostredníctvom občianskeho preukazu s čipom. Rovnako k vydaniu správy nezávislého audítora pristupuje aj audítor a podpíše svoju správu kvalifikovaným elektronickým podpisom prostredníctvom občianskeho preukazu s čipom. Audítor sa môže dohodnúť s auditovaným subjektom aj na inom postupe podpisovania vyššie spomenutých dokumentov.

https://www.slovensko.sk/img/CMS4/Navody/Nove_ES/navod_vytvorenie_kep_dsigner.pdf

4.8 Datovanie správy audítora v podmienkach ESEF

Ako je uvedené v bode 4.5, „úplná“ správa audítora bude pozostávať z troch častí, ktorých vydanie a podpísanie štatutárnym audítorom môže byť v praxi realizované až k trom rôznym dátumom, pričom správa o nezávislom overení súladu prezentácie konsolidovanej / individuálnej účtovnej závierky s požiadavkami ESEF sa vydáva ako posledná.

Je preto nevyhnutné, správne a jednoznačne uviesť dátum, k akému boli jednotlivé časti správy audítora vydané. V súlade s ISA sa preto SKAU rozhodla použiť v správe audítora možnosť uvedenia viacnásobného dátumu, ktorý sa umiestni až na záver správy audítora, nasledovne:

„[dátum správy k [konsolidovanej] účtovnej závierke], okrem časti našej správy Správa k ostatným informáciám vrátane [konsolidovanej] výročnej správy, pre účely ktorej je dátum našej správy [dátum správy k [konsolidovanej] výročnej správe] a časti našej správy Správa o nezávislom overení súladu prezentácie [konsolidovanej] účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“), pre účely ktorej je dátum našej správy [dátum správy k overeniu súladu s ESEF]“

Ak použijeme príklad z bodu 4.3, potom datovanie správy audítora pri overení konsolidovanej ÚZ bude vyzerať nasledovne:

31. januára 2022, okrem časti našej správy Správa k ostatným informáciám vrátane konsolidovanej výročnej správy, pre účely ktorej je dátum našej správy 15. marca 2022 a časti našej správy Správa o nezávislom overení súladu prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“), pre účely ktorej je dátum našej správy 20. apríla 2022

5. Dôležitá súvisiaca legislatíva a nadnárodná úprava:

- Smernica o transparentnosti: Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/109/ES z 15. decembra 2004 o harmonizácii požiadaviek na transparentnosť v súvislosti s informáciami o emitentoch, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, a ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2001/34/ES
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/ALL/?uri=CELEX%3A32004L0109>
- Nariadenie o ESEF: Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32019R0815>
- Zákon o burze: Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov
<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2002/429/20220101>
- Zákon o účtovníctve: Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
<https://www.slov-lex.sk/pravne-predpisy/SK/ZZ/2002/431/20220101>
- Usmernenie CEAOB k ESEF: CEAOB usmernenie pre audítrov pri overení účtovnej závierky podľa ESEF v anglickom jazyku
https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/191128-ceaob-guidelines-auditors-involvement-financial-statements_en.pdf

6. Príloha

Súbor „ESEF vzor spravy.zip“, ktorý obsahuje 4 verzie Správy o nezávislom overení súladu prezentácie účtovnej závierky s požiadavkami ESEF s nemoifikovaným záverom (podľa ISAE 3000 (revidované znenie) *Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií*):

- SKAU vzor správy audítora KUZ pre ESEF SK verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora IUZ pre ESEF SK verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora KUZ pre ESEF ENG verzia.docx,
- SKAU vzor správy audítora IUZ pre ESEF ENG verzia.docx

Schválené P SKAU: 21. apríla 2022

Zverejnené v Extranete SKAU: 21. apríla 2022

Účinnosť od: 21. apríla 2022

Odborný garant: Komisia pre ISA