

**STATEMENT OF PROTOCOL BETWEEN
THE PUBLIC COMPANY ACCOUNTING OVERSIGHT BOARD OF THE UNITED
STATES
AND
THE ÚRAD PRE DOHL'AD NAD VÝKONOM AUDITU (AUDITING OVERSIGHT
AUTHORITY) IN THE SLOVAK REPUBLIC
ON COOPERATION AND THE EXCHANGE OF INFORMATION RELATED TO THE
OVERSIGHT OF AUDITORS**

The Public Company Accounting Oversight Board in the United States ("PCAOB"), based on its obligations and authority under the Sarbanes-Oxley Act of 2002 (as amended) (the "Sarbanes-Oxley Act"),

and

the Úrad pre dohľad nad výkonom auditu (Auditing Oversight Authority) in the Slovak Republic ("UDVA"), based on its obligations and authority under the Act No. 423/2015 Coll. on statutory audit, as amended, (the "Act on Statutory Audit"), the Regulation (EU) No 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014, as amended, (the "Regulation"), Article 47 of the Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 17 May 2006, as amended, and the Commission Implementing Decision on the adequacy of the competent authorities of the United States of America pursuant to Article 47 paragraph 1(c) of the Directive 2006/43/EC (the "Adequacy Decision").

have agreed as follows:

Article I. PURPOSE

1. The PCAOB in the United States and the UDVA in the Slovak Republic each seek to improve the accuracy and reliability of audit reports so as to protect investors and to help promote public trust in the audit process and investor confidence in their respective capital markets. Given the global nature of capital markets, the PCAOB and the UDVA recognize the need for cooperation in matters related to the oversight of Auditors subject to the regulatory jurisdictions of both Parties.
2. The purpose of this Statement of Protocol ("SOP") is to facilitate cooperation between the Parties in the oversight, including Inspections and Investigations, of Auditors that fall within the regulatory jurisdiction of both Parties to the extent that such cooperation is compatible with the Parties' respective laws and/or regulations, their important interests and their reasonably available resources. Cooperation is intended to permit the Parties to meet their respective statutory oversight mandates. Cooperation, including Inspections and Investigations, and the exchange of Information also is intended to assist the Parties in determining the degree to which one Party may rely in the future on the other Party's oversight activities with regard to Auditors that fall within the regulatory jurisdiction of both Parties.

Article II. DEFINITIONS

For the purpose of this SOP,

“Party” or “Parties” means the PCAOB and/or the UDVA.

“Auditor” means (a) a public accounting firm or a person associated with a public accounting firm or (b) a statutory audit firm or a statutory auditor, that is subject to the regulatory jurisdictions of both Parties.

“Information” means public and non-public information which includes but is not limited to (1) reports on the outcome of inspections, including information on firm-wide quality control procedures and engagement reviews, provided that the reports relate to Auditors that are subject to the regulatory jurisdictions of both Parties, and (2) audit working papers or other documents held by auditors, provided that the documents relate to matters that are subject to the regulatory jurisdictions of both Parties.

“Inspections” refers to reviews of auditors to assess the degree of compliance of each auditor with applicable laws, rules and professional standards in connection with its performance of audits, the issuance of audit reports and related matters, pursuant to the Act on Statutory Audit and the Regulation in the Slovak Republic and the Sarbanes-Oxley Act in the United States.

“Investigations” refers to investigations undertaken by a Party of any act or practice, or omission to act, by an Auditor, that may violate or may have violated applicable laws, rules or professional standards.

Article III. COOPERATION AND THE EXCHANGE OF INFORMATION

A. General principles regarding cooperation and the exchange of Information

1. This SOP does not create any binding legal obligations or supersede domestic laws. This SOP does not give rise to a legal right on the part of the PCAOB, the UDVA or any other governmental or non-governmental entity or any private person to challenge, directly or indirectly, the degree or manner of cooperation by the PCAOB or the UDVA.
2. This SOP does not prohibit the PCAOB or the UDVA from taking measures with regard to the oversight of Auditors that are different from or in addition to the measures set forth in this SOP.

B. Scope of cooperation

1. Cooperation may include the exchange of Information between Parties relating to Auditors that fall within the regulatory jurisdiction of both Parties. Any Information provided shall be used by the requesting Party as permitted or required by their respective authorizing statutes – which include the Sarbanes-Oxley Act in the United States and the Act on Statutory Audit and the Regulation in the Slovak Republic – and any rules or regulations promulgated thereunder.

2. Cooperation may include one Party assisting the other Party in an Inspection or an Investigation by performing activities that may include but are not limited to (i) facilitating access to Information and/or, if requested, (ii) reviewing audit work papers and other documents, interviewing an Auditor's personnel, reviewing an Auditor's quality control system and/or performing other testing of the audit, supervisory and quality control procedures of an Auditor on behalf of the other Party.
3. Cooperation in the context of an Inspection or an Investigation does not cover a request for assistance or Information to the extent that it involves a Party obtaining on behalf of the other Party Information to which the requesting Party is not entitled under its own laws and/or regulations.
4. The scope of cooperation may vary over time and with each Inspection or Investigation.
5. Cooperation in the context of an Inspection also may include the exchange of each Party's respective inspection guides.
6. The Parties may at the request of either Party consult on issues related to the matters covered by this SOP, and otherwise exchange views and share experiences and knowledge gained in the discharge of their respective duties to the extent consistent with their respective laws and regulations.

C. Joint Inspections

1. If consistent with the Sarbanes-Oxley Act for the PCAOB and the Act on Statutory Audit, the Regulation and the Adequacy Decision for the UDVA, and in order to assist the Parties in determining the degree to which one Party may rely in the future on the other Party's Inspections of Auditors that fall within the regulatory jurisdiction of both Parties, the Parties may conduct joint Inspections. Each Party may decline to carry out Inspections jointly.
2. For each joint Inspection, the Party in whose jurisdiction the joint Inspection is conducted may choose to lead the joint Inspection, meaning that the Party will manage communications with the Auditor, organize the logistics of the joint Inspections, and receive all audit working papers and other documents from the Auditor in the first instance before transferring them to the other Party.
3. Before a joint Inspection is carried out, the Parties shall consult on a work plan for the joint Inspection, which may include, in general, the steps and procedures expected to be performed during the joint Inspection, including the audit engagements to be reviewed and the allocation of work that each Party expects to perform. While each Party is responsible for its own findings and conclusions that result from the joint Inspection, the Parties shall consult each other about their findings and conclusions during Inspection field work. The Parties shall also inform each other about possible findings that they provide to the inspected Auditor.

4. A requesting Party may take copies of working papers or other documents held by an Auditor in the other Party's jurisdiction and provided to the requesting Party in accordance with this SOP to its own jurisdiction as needed to comply with its documentation requirements, to support its Inspection findings or for purposes of an Investigation. The requesting Party will identify the copies of the working papers or other documents for the other Party before taking them to its own jurisdiction. The arrangements established between the Parties with respect to the transfer of personal data in accordance with Article V must be observed.

D. Requests for Information

1. Each Party may provide the other Party with Information upon request to the extent necessary or permitted to fulfil the oversight, Inspections and Investigations of Auditors by the requesting Party¹.
2. Requests shall be made in writing (including e-mail) and addressed to an appropriate contact person of the requested Party.
3. The requesting Party shall specify the following, to the extent appropriate:
 - (a) The Information requested;
 - (b) The purposes for which the Information will be used;
 - (c) The reasons why the Information is needed and, if applicable, the relevant provisions that may have been violated;
 - (d) An indication of the date by which the Information is needed; and
 - (e) To the best of the knowledge of the requesting Party, an indication of whether the Information requested might be subject to further use or transfer under Article IV, paragraphs (6), (7) and (8) of this SOP.
4. In cases where the Information requested may be maintained by, or available to, another authority within the country of the requested Party, the requested Party shall consider whether it can obtain and provide to the other Party the Information requested, to the extent possible in light of available resources and as permitted by laws and/or regulations in the requested Party's jurisdiction.
5. While the Parties may transfer Information received in the course of cooperation to other entities in accordance with paragraphs 6, 7 and 8 of Article IV, the Parties themselves may use non-public Information, including unsolicited Information, received in the course of cooperation *only* as required or permitted by their respective

¹ The UDVA has informed the PCAOB that under the Act on Statutory Audit, Auditors are not allowed to transfer audit working papers and other documents directly to the PCAOB, but must transfer such Information through the UDVA. The PCAOB has informed the UDVA that it would be willing to pass on requests from the UDVA to an Auditor but that the UDVA may make requests for Information directly to any Auditor without sending the request to or through the PCAOB.

authorizing laws, i.e. the Sarbanes-Oxley Act in the United States for the PCAOB and the Act on Statutory Audit and the Regulation in the Slovak Republic for the UDVA. Non-public Information also includes Information that is created by a Party based on non-public Information received under this SOP. If any Party intends to use Information received in the course of cooperating for any other purpose than purpose stated in the first sentence of this paragraph, it must obtain the prior written consent of the requested Party on a case by case basis. If the requested Party consents to the use of Information for any other purpose or for any purpose other than that stated in the original request under Article III. D. 3. (b) of this SOP, it may subject the use to conditions.

E. Execution of requests for Information

1. Each request for Information shall be assessed on a case-by-case basis by the requested Party to determine whether Information can be provided pursuant to this SOP and applicable law. In any case where the request cannot be met in full within the desired time period, the requested Party shall inform the requesting Party of the nature of the Information being withheld and the reasons for its denial.
2. Subject to paragraph E(3) of this Article, the requested Party may refuse to act on a request where, for example,
 - (a) It concludes that the request is not in accordance with this SOP;
 - (b) Acceding to the request would contravene the laws, rules or regulations of the requested Party's country;
 - (c) It concludes that it would be contrary to the public interest of the requested Party's country for assistance to be given;
 - (d) The provision of Information would adversely affect the sovereignty, security or public order of the requested Party's country;
 - (e) The provision of Information would undermine the protection of the commercial interests of the audited persons or entities, including their industrial and intellectual property rights;
 - (f) Judicial proceedings have already been initiated in respect of the same actions and against the same Auditor(s) before the authorities of the country of the requested Party; or
 - (g) Final judgement has already been passed in respect of the same actions and against the same Auditor(s) before the authorities of the country of the requested Party.
3. In the event a Party or an Auditor under Inspection or Investigation refuses to provide requested Information, the Parties will consult to determine if there are alternative ways to meet the requirements of the requesting Party. The Parties are aware that if

the Information is not provided, and the requesting Party determines that it cannot satisfy its regulatory obligations without the requested Information, the requesting Party may take certain actions as allowed by its domestic laws, rules and regulations against the relevant Auditor(s) for refusing to provide the requested Information, taking into account the nature of the Information being withheld and the reasons for its denial.

4. Any document or other material provided in response to a request under this SOP and any copies thereof shall be returned on request to the extent permitted by applicable laws, rules or regulations.

Article IV. CONFIDENTIALITY

- A. With respect to any non-public Information provided to another Party, the Parties agree that:
 1. The requesting Party has established and will maintain such safeguards as are necessary and appropriate to protect the confidentiality of the Information, including storing the Information in a secure location when not in use.
 2. The requesting Party has provided to the other Party a description of its applicable information systems and controls and a description of the laws and regulations of the government of the requesting Party that are relevant to Information access.
 3. The requesting Party will inform the other Party if the safeguards, information systems, controls, laws or regulations referenced in paragraphs 1 and 2 above change in a way that would weaken the protection for the Information provided by the other Party.
 4. Except as set forth below, each Party shall keep confidential all non-public Information received in the course of cooperating. The obligation of confidentiality shall apply to all persons who are or have been employed by the Parties, involved in the governance of the Parties or otherwise associated with the Parties.
 5. A Party may issue public inspection reports as permitted or required by the law of that Party's jurisdiction, including reports that identify the Auditor inspected and the inspection results, but do not identify the names of the clients reviewed. A Party may also publicly announce sanctions imposed upon Auditors as permitted or required by the law of that Party's jurisdiction. Before publicly announcing any sanctions imposed on an Auditor that is located in the other Party's jurisdiction and subject to the other Party's authority, the Party shall give advance notice of the publication to the other Party.
 6. The PCAOB may share with the U.S. Securities and Exchange Commission ("SEC") non-public Information that the PCAOB has obtained from the UDVA, or from an Auditor, in the course of cooperating under this SOP as follows:

- (a) Upon the PCAOB's own initiative, any Information obtained in connection with the PCAOB's audit regulatory functions, i.e., Auditor oversight, quality assurance (including Inspections), and Investigations and discipline of Auditors, that it considers relevant to (i) the SEC's oversight of Auditors, or (ii) the SEC's oversight over the PCAOB.²
 - (b) Upon request by the SEC, Information shared for purposes of: (i) the SEC's oversight of Auditors or (ii) the SEC's oversight over the PCAOB; and
 - (c) For Information not available to the SEC under (a) or (b) above, the PCAOB shall follow the procedures set forth in paragraph 7 of this Article IV below.
7. Except as set out in paragraph 6 (a) and (b) of this Article IV, a Party that intends to transfer to a third party any non-public Information received in the course of cooperation shall request the prior written consent of the Party which provided the Information as follows:
- (a) The Party that intends to transfer this Information shall indicate the reasons and the purposes for which the Information is to be transferred.
 - (b) The PCAOB may share such Information only with those entities identified in section 105(b)(5)(B) of the Sarbanes-Oxley Act, which states that these entities shall maintain such Information as confidential and privileged.
 - (c) As long as the intended recipient is legally obligated or has agreed to maintain such Information as confidential, the UDVA may share such Information only with the following Slovakian law enforcement or regulatory authorities as permitted by the following provisions in Slovakian law:
 - The Slovak Intelligence Service under Article 32 paragraph 5 of Act No. 423/2015 Coll., the Act on Statutory Audit;
 - Criminal courts, prosecutors, and police under Article 32 paragraph 5 of Act No. 423/2015 Coll., the Act on Statutory Audit and Article 3 paragraphs 1 and 5 of Act No. 301/2005 Coll., Code of Criminal Procedure;
 - The courts in civil proceedings according to Article 190 and Article 203 of Act No. 160/2015 Coll., Civil Contentious Procedural Code, as amended;
 - The courts in administrative proceedings under Article 126 and Article 128 of Act No. 162/2015 Coll., Administrative Procedural Code, as amended;
 - The Slovak Data Protection Authority under Article 93 of Act No. 18/2018 Coll. on personal data protection;

² The PCAOB has informed the UDVA that the PCAOB has an obligation to share information with the SEC when doing so is necessary or appropriate to carry out the Sarbanes-Oxley Act in order to protect investors or to further the public interest.

- The National Bank of Slovakia under Article 3 paragraph 1 of Act No. 747/2004 Coll., Financial Market Supervision;
 - The Military Intelligence Service Under Article 32 paragraph 1 of Act No 500/2022 Coll., Act on the Military Intelligence Service;
 - The National Security Authority under Article 10a of Act No. 69/2018, on Cybersecurity; and the
 - Antimonopoly Office of the Slovak Republic under Article 16 paragraphs 3 and 5 of Act No. 187/2021 Coll., on the Protection of Competition.
- (d) The requested Party shall respond within five days upon receiving notice from the other Party that it seeks to transfer Information to any such entity. The requested Party shall endeavour to provide its consent in response to the other Party's request to transfer such Information, if the requested Party's applicable law does not preclude it from providing consent. Should the requested Party conclude that it cannot give consent, it shall set out its reasons to the requesting Party. The requesting Party shall consider the requested Party's objections and will consult further with the requested Party before deciding whether it should transfer the Information, despite the requested Party's objections.
8. Should a Party wish to share with a third party any non-public information received in the course of cooperation, other than as provided in paragraphs 6 or 7 of this Article IV above, that Party must obtain the written consent of the Party which provided the information prior to any such sharing.

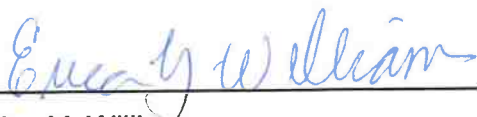
Article V. THE TRANSFER OF PERSONAL DATA

The transfer of personal data pursuant to this SOP is subject to the establishment of appropriate arrangements on the transfer of personal data.

Article VI. ENTRY INTO EFFECT, EXPIRATION AND TERMINATION

1. This SOP comes into force from the date of its signature by both Parties. It will have effect only during the period that an Adequacy Decision is also in force.
2. The Parties may consult and revise the terms of this SOP in the event of a substantial change in the laws, regulations or practices affecting the operation of this SOP.
3. This SOP may be terminated by either Party at any time. Termination of the SOP shall be in writing. This SOP will continue to have effect until the effective date stated in the termination. After termination of this SOP, the Parties shall continue to maintain as confidential, consistent with Article IV, any Information received under this SOP.

4. This SOP shall be drawn up in English and in Slovak language, both texts being equally authoritative.



Erica Y. Williams
Chair
Public Company Accounting
Oversight Board

Date: 4/30/25



Lucia Kašiarová
Managing Director
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
(Auditing Oversight Authority)

Date: 05/05/2025

**VYHLÁSENIE O PROTOKOLE MEDZI
RADOU SPOJENÝCH ŠTÁTOV AMERICKÝCH PRE
DOHLAD NAD AUDÍTORSKÝMI SPOLOČNOSŤAMI
A
ÚRADOM PRE DOHLAD NAD VÝKONOM AUDITU V
SLOVENSKEJ REPUBLIKE
O SPOLUPRÁCI A VÝMENE INFORMÁCIÍ TÝKAJÚCICH
SA DOHLADU NAD AUDÍTORMI**

Rada Spojených štátov amerických pre dohľad nad audítorskými spoločnosťami (ďalej len „PCAOB“) na základe svojich povinností a právomocí vyplývajúcich zo zákona Sarbanes-Oxley z roku 2002 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon Sarbanes-Oxley“),

a

Úrad pre dohľad nad výkonom auditu v Slovenskej republike (ďalej len „UDVA“) na základe svojich povinností a oprávnení podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o štatutárnom audite“), nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 v platnom znení (ďalej len „Nariadenie“), článku 47 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 v platnom znení a vykonávacieho rozhodnutia Komisie o primeranosti príslušných orgánov Spojených štátov amerických podľa článku 47 ods. 1 písm. c) smernice 2006/43/ES (ďalej len „Rozhodnutie o primeranosti“).

sa dohodli takto:

ČLÁNOK I. ÚČEL

1. PCAOB v Spojených štátoch amerických a UDVA v Slovenskej republike sa snažia zlepšiť správnosť a spoľahlivosť audítorských správ s cieľom chrániť investorov a pomôcť podporiť dôveru verejnosti v proces auditu a dôveru investorov v príslušné kapitálové trhy. Vzhľadom na globálnu povahu kapitálových trhov PCAOB a UDVA uznávajú potrebu spolupráce v záležitostiach týkajúcich sa dohľadu nad Audítormi podliehajúcimi regulačným právomociam oboch Zmluvných strán.
2. Účelom tohto Vyhlásenia o protokole (ďalej len „VOP“) je uľahčiť spoluprácu medzi Zmluvnými stranami pri dohľade nad Audítormi, ktorí patria do regulačnej právomoci oboch Zmluvných strán, vrátane Inšpekcií a Prešetrovaní, a to v rozsahu, v akom je takáto spolupráca zlučiteľná s príslušnými zákonmi a/alebo predpismi Zmluvných strán, ich dôležitými záujmami a ich primerane dostupnými zdrojmi. Cieľom spolupráce je umožniť Zmluvným stranám plniť ich príslušné zákonné povinnosti v oblasti dohľadu. Spolupráca, vrátane Inšpekcií a Prešetrovaní, a výmena Informácií má tiež pomôcť Zmluvným stranám pri určovaní miery, do akej sa jedna Zmluvná strana môže v budúcnosti spoliehať na činnosti dohľadu druhej Zmluvnej strany v súvislosti s Audítormi, ktorí patria do regulačnej právomoci oboch Zmluvných strán.

ČLÁNOK II. DEFINÍCIE

Na účely tohto VOP,

„**Zmluvná strana**“ alebo „**Zmluvné strany**“ znamená PCAOB a/alebo UDVA.

„**Audítor**“ znamená (a) verejnú účtovnú spoločnosť alebo osobu spriaznenú s verejnou účtovnou spoločnosťou alebo (b) štatutárnu audítorskú spoločnosť alebo štatutárneho audítora, ktorý podlieha regulačnej právomoci oboch Zmluvných strán.

„**Informácie**“ znamenajú verejné a neverejné informácie, ktoré zahŕňajú okrem iného (1) správy o výsledkoch inšpekcií vrátane informácií o postupoch kontroly zabezpečenia kvality v rámci celej spoločnosti a o previerkach zákaziek, ak sa tieto správy týkajú Audítorov, ktorí podliehajú regulačným právomociam oboch Zmluvných strán, a (2) audítorské pracovné dokumenty alebo iné dokumenty v držbe Audítorov, ak sa tieto dokumenty týkajú záležitostí, ktoré podliehajú regulačným právomociam oboch Zmluvných strán.

„**Inšpekcie**“ sa vzťahujú na previerky audítorov s cieľom posúdiť mieru dodržiavania platných zákonov, pravidiel a profesijných noriem jednotlivými audítormi v súvislosti s ich vykonávaním auditov, vydávaním audítorských správ a súvisiacimi záležitosťami podľa Zákona o štatutárnom audite a Nariadenia v Slovenskej republike a Zákona Sarbanes-Oxley v Spojených štátoch amerických.

„**Prešetrovania**“ sa vzťahujú na Zmluvnou stranou vykonané prešetrovania akéhokoľvek konania alebo postupu, alebo opomenutia konania zo strany Audítora, ktoré môže porušovať alebo mohlo porušovať platné zákony, pravidlá alebo profesijné normy.

ČLÁNOK III. SPOLUPRÁCA A VÝMENA INFORMÁCIÍ

A. Všeobecné zásady spolupráce a výmeny Informácií

1. Toto VOP nezakladá žiadne záväzné zákonné povinnosti ani nenahrádza vnútroštátne právne predpisy. Toto VOP nezakladá právny nárok PCAOB, UDVA ani žiadneho iného vládneho alebo mimovládneho subjektu alebo fyzickej osoby na priame alebo nepriame spochybnenie miery alebo spôsobu spolupráce zo strany PCAOB alebo UDVA.
2. Toto VOP nezakazuje PCAOB ani UDVA prijať opatrenia týkajúce sa dohľadu nad Audítormi, ktoré sa líšia od opatrení uvedených v tomto VOP alebo ich dopĺňajú.

B. Rozsah spolupráce

1. Spolupráca môže zahŕňať výmenu Informácií medzi Zmluvnými stranami týkajúcich sa Audítorov, ktorí patria do regulačnej právomoci oboch Zmluvných strán. Všetky poskytnuté Informácie použije žiadajúca Zmluvná strana tak, ako to povoľujú alebo vyžadujú jej príslušné oprávňujúce právne predpisy - medzi ktoré patrí Zákon

Sarbanes-Oxley v Spojených štátoch amerických a Zákon o štatutárnom audite a Nariadenie v Slovenskej republike - a všetky pravidlá alebo predpisy vydané na ich základe.

2. Spolupráca môže zahŕňať pomoc jednej Zmluvnej strany druhej Zmluvnej strane pri Inšpekcii alebo Prešetrovaní vykonávaním činností, ktoré môžu okrem iného zahŕňať (i) uľahčenie prístupu k Informáciám a/alebo, ak sa to požaduje, (ii) preskúmanie audítorských pracovných dokumentov a iných dokumentov, vypočutie zamestnancov Audítora, preskúmanie systému kontroly kvality Audítora a/alebo vykonanie iného testovania postupov auditu, dohľadu a kontroly kvality Audítora v mene druhej Zmluvnej strany.
3. Spolupráca v rámci Inšpekcie alebo Prešetrovania sa nevzťahuje na žiadosť o pomoc alebo poskytnutie Informácií v rozsahu, v akom zahŕňa získanie Informácií Zmluvnou stranou v mene druhej Zmluvnej strany, na ktoré žiadajúca Zmluvná strana nie je oprávnená podľa svojich interných zákonov a/alebo iných právnych predpisov.
4. Rozsah spolupráce sa môže časom a pri každej Inšpekcii alebo Prešetrovaní meniť.
5. Spolupráca v rámci Inšpekcie môže zahŕňať aj výmenu príslušných usmernení o inšpekciách každej Zmluvnej strany.
6. Zmluvné strany môžu na žiadosť ktorejkoľvek z nich konzultovať otázky týkajúce sa záležitostí, na ktoré sa vzťahuje toto VOP, a inak si vymieňať názory a vymieňať si skúsenosti a poznatky získané pri plnení svojich povinností v rozsahu, ktorý je v súlade s ich príslušnými zákonmi a inými právnymi predpismi.

C. Spoločné Inšpekcie

1. Ak je to v súlade so Zákonom Sarbanes-Oxley pre PCAOB a Zákonom o štatutárnom audite, Nariadením a Rozhodnutím o primeranosti pre UDVA a s cieľom pomôcť Zmluvným stranám pri určovaní miery, do akej sa jedna Zmluvná strana môže v budúcnosti spoliehať na Inšpekcie Audítorov vykonané druhou Zmluvnou stranou, ktoré patria do regulačnej právomoci oboch Zmluvných strán, môžu Zmluvné strany vykonávať spoločné Inšpekcie. Každá Zmluvná strana môže odmietnuť vykonať spoločné Inšpekcie.
2. Pri každej spoločnej Inšpekcii sa Zmluvná strana, v jurisdikcii ktorej sa spoločná Inšpekcia vykonáva, môže rozhodnúť, že bude viesť spoločnú Inšpekciu, čo znamená, že bude riadiť komunikáciu s Audítorom, organizovať logistiku spoločných Inšpekcií a v prvom rade prijímať všetky pracovné dokumenty auditu a iné dokumenty od Audítora pred ich poskytnutím druhej Zmluvnej strane.
3. Pred vykonaním spoločnej Inšpekcie Zmluvné strany konzultujú pracovný plán spoločnej Inšpekcie, ktorý môže vo všeobecnosti zahŕňať kroky a postupy, ktoré sa majú vykonať počas spoločnej Inšpekcie, vrátane audítorských zákaziek, ktoré sa majú preskúmať, a rozdelenia práce, ktorú každá Zmluvná strana očakáva. Hoci každá Zmluvná strana zodpovedá za svoje vlastné zistenia a závery, ktoré sú výsledkom

spoločnej Inšpekcie, Zmluvné strany budú navzájom konzultovať svoje zistenia a závery počas samotného výkonu Inšpekcie. Zmluvné strany sa tiež navzájom informujú o možných zisteniach, ktoré poskytnú preverovanému Audítovi.

4. Žiadajúca Zmluvná strana je oprávnená preniesť kópie pracovných dokumentov alebo iných dokumentov, ktoré má Audít v držbe v jurisdikcii druhej Zmluvnej strany a ktoré boli poskytnuté žiadajúcej Zmluvnej strane v súlade s týmto VOP, do svojej jurisdikcie, ak je to potrebné na splnenie jej požiadaviek na dokumentáciu, na podporu jej zistení vyplývajúcich z Inšpekcie alebo na účely Prešetrovania. Žiadajúca Zmluvná strana identifikuje kópie pracovných dokumentov alebo iných dokumentov pre druhú Zmluvnú stranu predtým, ako uskutoční ich prenos do svojej jurisdikcie. Musia byť pri tom dodržané ustanovenia dohodnuté medzi Zmluvnými stranami v súvislosti s prenosom osobných údajov v súlade s článkom V.

D. Žiadosti o poskytnutie Informácií

1. Každá Zmluvná strana môže na požiadanie poskytnúť druhej Zmluvnej strane Informácie v rozsahu potrebnom alebo povolenom na výkon dohľadu, Inšpekcií a Prešetrovaní Audítov žiadajúcou Zmluvnou stranou¹.
2. Žiadosti sa podávajú písomne (vrátane e-mailu) a adresujú sa príslušnej kontaktnej osobe dožiadanej Zmluvnej strany.
3. Žiadajúca Zmluvná strana uvedie v primeranom rozsahu tieto údaje:
 - (a) požadované Informácie;
 - (b) účely, na ktoré sa budú Informácie používať;
 - (c) dôvody, prečo sú Informácie potrebné, a prípadne príslušné ustanovenia, ktoré mohli byť porušené;
 - (d) uvedenie dátumu, do ktorého je potrebné Informácie poskytnúť; a
 - (e) podľa najlepšieho vedomia žiadajúcej Zmluvnej strany uvedenie, či by požadované Informácie mohli byť predmetom ďalšieho použitia alebo prenosu podľa článku IV ods. 6, 7 a 8 tohto VOP.
4. V prípadoch, keď požadované Informácie môže uchovávať alebo mať k dispozícii iný orgán v krajine dožiadanej Zmluvnej strany, dožiadaná Zmluvná strana zváži, či môže získať a poskytnúť druhej Zmluvnej strane požadované Informácie v rozsahu, v akom je to možné vzhľadom na dostupné zdroje a ako to umožňujú zákony a/alebo iné právne predpisy v jurisdikcii dožiadanej Zmluvnej strany.

¹ UDVA informovala PCAOB, že podľa Zákona o štatutárnom audite Audítori nemôžu zasielať pracovné dokumenty z auditu a iné dokumenty priamo PCAOB, ale musia tieto Informácie zasielať prostredníctvom UDVA. PCAOB informovala UDVA, že je ochotná postúpiť požiadavky UDVA Audítovi, avšak UDVA môže podať žiadosť o poskytnutie Informácií priamo ktorémukolvek Audítovi bez toho, aby žiadosť zaslal PCAOB alebo prostredníctvom PCAOB.

5. Zmluvné strany môžu Informácie získané v rámci spolupráce poskytnúť iným subjektom v súlade s odsekmi 6, 7 a 8 článku IV, samotné Zmluvné strany však môžu neverejné Informácie, vrátane nevyžiadaných Informácií, získané v rámci spolupráce použiť len tak, ako to vyžadujú alebo povoľujú ich príslušné oprávňujúce právne predpisy, t. j. Zákon Sarbanes-Oxley v USA pre PCAOB a Zákon o štatutárnom audite a Nariadenie v Slovenskej republike pre UDVA. Za neverejné Informácie sa považujú aj Informácie, ktoré Zmluvná strana vytvorila na základe neverejných Informácií získaných podľa tohto VOP. Ak má ktorákoľvek Zmluvná strana v úmysle použiť Informácie získané v rámci spolupráce na iný účel, ako je účel uvedený v prvej vete tohto odseku, je povinná získať predchádzajúci písomný súhlas dožiadanej Zmluvnej strany, a to pre každý jednotlivý prípad. Ak dožiadaná Zmluvná strana súhlasí s použitím Informácií na akýkoľvek iný účel alebo na akýkoľvek iný účel, ako je účel uvedený v pôvodnej žiadosti podľa článku III. D. 3 písm. b) tohto VOP, môže použitie podmieniť splnením určitých podmienok.

E. Vykonávanie žiadostí o poskytnutie Informácií

1. Každú žiadosť o poskytnutie Informácií posúdi dožiadaná Zmluvná strana individuálne s cieľom určiť, či je možné Informácie poskytnúť v súlade s týmto VOP a platnými právnymi predpismi. V každom prípade, keď žiadosti nemožno v požadovanej lehote vyhovieť v plnom rozsahu, dožiadaná Zmluvná strana informuje žiadajúcu Zmluvnú stranu o povahe neposkytnutých Informácií a dôvodoch zamietnutia ich poskytnutia.
2. S výhradou odseku E bodu 3 tohto článku môže dožiadaná Zmluvná strana odmietnuť konať na základe žiadosti, ak napríklad,
 - (a) dospela k záveru, že žiadosť nie je v súlade s týmto VOP;
 - (b) vyhovieť žiadosti by bolo v rozpore so zákonmi, pravidlami alebo predpismi krajiny dožiadanej Zmluvnej strany;
 - (c) dospela k záveru, že poskytnutie pomoci by bolo v rozpore s verejným záujmom krajiny dožiadanej Zmluvnej strany;
 - (d) poskytnutie Informácií by nepriaznivo ovplyvnilo zvrchovanosť, bezpečnosť alebo verejný poriadok krajiny dožiadanej Zmluvnej strany;
 - (e) poskytnutie Informácií by narušilo ochranu obchodných záujmov preverovaných osôb alebo subjektov vrátane ich práv priemyselného a duševného vlastníctva;
 - (f) už bolo začaté súdne konanie v súvislosti s tými istými činnosťami a proti tomu istému Audítorovi (Audítorom) pred orgánmi krajiny dožiadanej Zmluvnej strany; alebo
 - (g) orgány krajiny dožiadanej Zmluvnej strany už vyniesli konečný rozsudok v súvislosti s tými istými činnosťami a proti tomu istému Audítorovi (Audítorom).

3. V prípade, že Zmluvná strana alebo Audítor, u ktorého sa vykonáva Inšpekcia alebo Prešetrovanie, odmietne poskytnúť požadované Informácie, Zmluvné strany budú vzájomne konzultovať, či existujú alternatívne spôsoby, ako splniť požiadavky žiadajúcej Zmluvnej strany. Zmluvné strany si uvedomujú, že ak Informácie nebudú poskytnuté a žiadajúca Zmluvná strana zistí, že bez požadovaných Informácií nemôže splniť svoje regulačné povinnosti, môže žiadajúca Zmluvná strana podniknúť určité kroky, ktoré umožňujú jej vnútroštátne zákony, pravidlá a predpisy, voči príslušnému Audítorovi (Audítorom) za odmietnutie poskytnúť požadované Informácie, pričom zohľadní povahu zadržívaných Informácií a dôvody odmietnutia ich poskytnutia.
4. Všetky dokumenty alebo iné materiály poskytnuté v reakcii na žiadosť podľa tohto VOP a ich kópie sa na požiadanie vrátia v rozsahu povolenom príslušnými zákonmi, pravidlami alebo predpismi.

ČLÁNOK IV. DÔVERNOSŤ INFORMÁCIÍ

- A. Pokiaľ ide o akékoľvek neverejné Informácie poskytnuté inej Zmluvnej strane, Zmluvné strany sa dohodli, že:
 1. Žiadajúca Zmluvná strana zaviedla a bude udržiavať také záruky, ktoré sú potrebné a vhodné na ochranu dôvernosti Informácií, vrátane uchovávania Informácií na bezpečnom mieste počas ich nepoužívania.
 2. Žiadajúca Zmluvná strana poskytla druhej Zmluvnej strane opis svojich platných informačných systémov a kontrolných mechanizmov a opis zákonov a predpisov riadenia žiadajúcej Zmluvnej strany, ktoré sa týkajú prístupu k Informáciám.
 3. Žiadajúca Zmluvná strana bude informovať druhú Zmluvnú stranu, ak sa ochranné opatrenia, informačné systémy, kontrolné mechanizmy, zákony alebo predpisy uvedené v odsekoch 1 a 2 zmenia spôsobom, ktorý by oslabil ochranu Informácií poskytovaných druhou Zmluvnou stranou.
 4. S výnimkou nižšie uvedených prípadov každá Zmluvná strana je povinná zachovávať dôvernosť všetkých neverejných Informácií získaných v priebehu spolupráce. Povinnosť zachovávať dôvernosť sa vzťahuje na všetky osoby, ktoré sú alebo boli zamestnancami Zmluvných strán, podieľajú sa na riadení Zmluvných strán alebo sú inak so Zmluvnými stranami spriaznené.
 5. Zmluvná strana môže vydávať verejné správy o inšpekciách, ako to povoľujú alebo vyžadujú právne predpisy jurisdikcie tejto Zmluvnej strany, vrátane správ, ktoré identifikujú preverovaného Audítora a výsledky inšpekcie, ale neuvádzajú mená preverovaných klientov. Zmluvná strana môže tiež verejne oznámiť výšku pokút uložených Audítorom, ako to povoľujú alebo vyžadujú právne predpisy jurisdikcie tejto Zmluvnej strany. Pred verejným oznámením akýchkoľvek pokút uložených Audítorovi, ktorý sa nachádza v jurisdikcii druhej Zmluvnej strany a podlieha právomoci druhej

Zmluvnej strany, Zmluvná strana vopred oznámi takéto zverejnenie druhej Zmluvnej strane.

6. PCAOB môže poskytnúť Komisii pre cenné papiere a burzu USA (ďalej len „SEC“) neverejné Informácie, ktoré PCAOB získala od UDVA alebo od Audítora v rámci spolupráce podľa tohto VOP, a to nasledovne:
 - (a) z vlastnej iniciatívy PCAOB všetky Informácie získané v súvislosti s regulačnými právomocami PCAOB v oblasti auditu, t. j. dohľadom nad Audítormi, zabezpečením kvality (vrátane Inšpekcií) a Prešetrovaniami a disciplinárnymi konaniami voči Audítorm, ktoré považuje za relevantné pre (i) dohľad SEC nad Audítormi alebo (ii) dohľad SEC nad PCAOB.²
 - (b) na žiadosť SEC sa Informácie poskytujú na účely: (i) dohľadu SEC nad Audítormi alebo (ii) dohľadu SEC nad PCAOB; a
 - (c) v prípade Informácií, ktoré nie sú k dispozícii SEC podľa písmena a) alebo b) vyššie, postupuje PCAOB podľa postupov uvedených v odseku 7 tohto článku IV nižšie.
7. S výnimkou prípadov uvedených v odseku 6 písm. a) a b) tohto článku IV Zmluvná strana, ktorá má v úmysle poskytnúť tretej strane akékoľvek neverejné Informácie získané v priebehu spolupráce, požiada o predchádzajúci písomný súhlas Zmluvnú stranu, ktorá informácie poskytla, a to nasledovne:
 - (a) Zmluvná strana, ktorá má v úmysle poskytnúť tieto Informácie, uvedie dôvody a účely, na ktoré sa majú Informácie poskytnúť.
 - (b) PCAOB môže poskytnúť takéto Informácie len subjektom uvedeným v §105(b)(5)(B) Zákona Sarbanes-Oxley, v ktorom sa uvádza, že tieto subjekty uchovávajú takéto Informácie ako dôverné a privilegované.
 - (c) Pokiaľ je zamýšľaný príjemca zo zákona povinný alebo súhlasil so zachovaním dôvernosti takýchto Informácií, UDVA môže tieto Informácie poskytnúť len nasledujúcim slovenským orgánom činným v trestnom konaní alebo regulačným orgánom, ako to umožňujú nasledujúce ustanovenia slovenských právnych predpisov:
 - Slovenská informačná služba podľa § 32 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite;
 - trestné súdy, prokuratúra a polícia podľa § 32 ods. 5 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a § 3 ods. 1 a 5 zákona č. 301/2005 Z. z. Trestný poriadok;

² PCAOB informovala UDVA, že PCAOB je povinná poskytnúť Informácie SEC, ak je to potrebné alebo vhodné na dodržiavanie ustanovení Zákona Sarbanes-Oxley s cieľom chrániť investorov alebo podporovať verejný záujem.

- súdy v občianskom súdnom konaní podľa § 190 a § 203 zákona č. 160/2015 Z. z. Civilný sporový poriadok v znení neskorších predpisov;
- súdy v správnom konaní podľa § 126 a § 128 zákona č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok v znení neskorších predpisov;
- Úrad na ochranu osobných údajov SR podľa § 93 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov;
- Národná banka Slovenska podľa § 3 ods. 1 zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom;
- Vojenská spravodajská služba podľa § 32 ods. 1 zákona č. 500/2022 Z. z. o vojenskom spravodajstve;
- Národný bezpečnostný úrad podľa § 10a zákona č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti; a
- Protimonopolný úrad Slovenskej republiky podľa § 16 ods. 3 a 5 zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže.

(d) Dožiadaná Zmluvná strana je povinná zaslať odpoveď do piatich dní od prijatia oznámenia druhej Zmluvnej strany o tom, že sa snaží poskytnúť Informácie akémukoľvek z vyššie uvedených subjektov. Dožiadaná Zmluvná strana sa v odpovedi na žiadosť druhej Zmluvnej strany o prenos takýchto Informácií bude snažiť poskytnúť svoj súhlas, ak jej v tom nebudú brániť príslušné právne predpisy požiadanej Zmluvnej strany. Ak dožiadaná Zmluvná strana dospeje k záveru, že súhlas nemôže poskytnúť, uvedie žiadajúcej Zmluvnej strane svoje dôvody. Žiadajúca Zmluvná strana zváži námietky požiadanej Zmluvnej strany a pred rozhodnutím, či má Informácie poskytnúť napriek námietkam požiadanej Zmluvnej strany, bude s ňou ďalej konzultovať.

8. Ak má Zmluvná strana v úmysle poskytnúť tretej strane akékoľvek neverejné Informácie získané v priebehu spolupráce inak, ako je uvedené v odsekoch 6 alebo 7 tohto článku IV, musí pred takýmto poskytnutím tretej strane získať písomný súhlas Zmluvnej strany, ktorá jej Informácie poskytla.

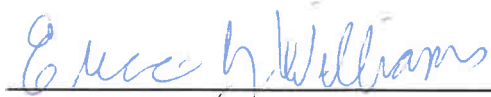
ČLÁNOK V. PRENOS OSOBNÝCH ÚDAJOV

Prenos osobných údajov podľa tohto VOP podlieha prijatiu vhodných opatrení o prenose osobných údajov.

ČLÁNOK VI. NADOBUDNUTIE ÚČINNOSTI, ZÁNIK A UKONČENIE PLATNOSTI

1. Toto VOP nadobúda platnosť dňom jeho podpisu oboma Zmluvnými stranami. Toto VOP je platné len po dobu platnosti Rozhodnutia o primeranosti.

2. Zmluvné strany môžu konzultovať a revidovať podmienky tohto VOP v prípade podstatnej zmeny zákonov, predpisov alebo postupov ovplyvňujúcich pôsobnosť tohto VOP.
3. Ktorákoľvek zo Zmluvných strán je oprávnená toto VOP kedykoľvek ukončiť. Ukončenie VOP musí byť písomné. Toto VOP bude naďalej účinné až do dňa účinnosti uvedeného v oznámení o ukončení. Po ukončení tohto VOP budú Zmluvné strany naďalej uchovávať všetky Informácie získané na základe tohto VOP ako dôverné v súlade s článkom IV.
4. Toto VOP bolo vyhotovené v anglickom a slovenskom jazyku, pričom obe znenia sú rovnako záväzné.



Erica Y. Williams
Chair
Public Company Accounting Oversight
Board

Date:

4/30/25



Lucia Kašiarová
generálna riaditeľka
Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Date:

05/05/2025