

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Ministerstvu hospodárstva Slovenskej republiky:

### I. SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská účtovná jednotka, kapitola štátneho rozpočtu Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky („kapitola“), so sídlom v Bratislave, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2024, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočností opísaných v odseku *Základ pre podmienený názor*, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie kapitoly k 31. decembru 2024 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

#### Základ pre podmienený názor

1. V konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly je zahrnutá spoločnosť MH Manažment, a.s., ktorá vo svojej individuálnej účtovnej závierke vykazuje finančné investície v dcérskych účtovných jednotkách. Kapitola tieto investície považuje za investície na predaj, a preto ich nekonsoliduje. Na riadku konsolidovanej súvahy 026 - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vykazuje kapitola investície v hodnote 202 278 tisíc eur. Nezískali sme dôkazy o tom, že tieto investície splnili požiadavky na vykazovanie ako investície na predaj, ani sme sa nevedeli uistiť o možnej potrebe zahrnutia týchto investícií do konsolidačného poľa kapitoly.

2. Kapitola zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky na riadku 027 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom finančnú investíciu v spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. použitím metódy vlastného imania. Spoločnosť Slovenské elektrárne, a.s. zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS (Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva), pričom používa preceňovací model, podľa ktorého preceňuje majetok na reálnu hodnotu. Toto preceňovanie nie je v rámci konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly eliminované. V rámci našich auditorských procedúr sme nedokázali získať dostatočné a vhodné dôkazy o správnosti ocenenia tejto finančnej investície, a preto sme sa nevedeli uistiť o hodnote tejto investície vykázanej v konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od kapitoly sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme

presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### **Zdôraznenie skutočností**

Ako sa uvádza v bode I.6., III.4. a III.10. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke kapitola na základe usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zmenila vykazovanie záväzkov a rezerv týkajúcich sa budúcej likvidácie energetických, neenergetických jadrových zariadení, skladovania a trvalého uloženia vyhorelého paliva, ku ktorému sme v predchádzajúcom roku vyjadrili podmienený názor.

Ako sa uvádza v bode III.4., III.9. a IV.2. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. použila významné odhady pri účtovaní rezerv s likvidáciou jadrových zariadení, skladovaním vyhorelého jadrového paliva a spracovaním rádioaktívneho odpadu. Existujú neistoty, ktoré sú obsiahnuté v odhadoch nákladov na vyradenie jadrových zariadení a súvisiacich činností, ktoré môžu znamenať významné úpravy z hľadiska finančnej situácie a výsledkov hospodárenia spoločnosti v budúcnosti.

Ako sa uvádza v bode IV.1.2. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, spoločnosť MH Manažment, a.s. ako nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky, eviduje viacero zákonných a zmluvných povinností, ktoré predstavujú buď možný záväzok v závislosti od toho, či nastane nejaká neistá budúca udalosť alebo súčasný záväzok, ale platba nie je pravdepodobná alebo sumu nemožno spoľahlivo oceniť.

Ako sa uvádza v bode IV.3.1. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, spoločnosť Jadrová a vyrad'ovacia spoločnosť, a.s. založila spoločný podnik Jadrová energetická spoločnosť Slovenska, a.s. spolu s ČEZ Bohunice a.s., dcérskou spoločnosťou ČEZ, a.s. (hlavným výrobcom elektrickej energie v Českej republike) s cieľom vybudovať nový jadrový energetický zdroj. Budúci vývoj a návratnosť investície do spoločného podniku závisí od rozhodnutia o výstavbe, ktoré bude prijaté v budúcnosti.

Ako sa uvádza v bode IV.2. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kapitola je, okrem súdnych sporov, ku ktorým tvorí rezervy a sú popísané v bode III.9., súčasťou prebiehajúcich alebo hroziacich pasívnych súdnych sporov v celkovej hodnote 228 630 tisíc eur. Kapitola posúdila tieto súdne spory na základe vyjadrení právnych zástupcov a usúdila, že nespĺňajú kritériá pre tvorbu rezerv a teda zverejňuje tieto súdne spory v rámci podmienených záväzkov.

Ako sa uvádza v bode IV.2. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, niektoré komponenty nesprávne vyplnili v konsolidačných balíkoch informácie o iných aktívach a pasívach uvedených v Tabuľke č. 23 - Informácie o iných aktívach a iných pasívach, preto kapitola zahrnuje opravenú tabuľku v uvedenom bode priamo v poznámkach.

Ako sa uvádza v bode V. poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke, kapitola vo svojich účtovných knihách zaúčtovala v roku 2025 opravu chýb minulých období. Identifikovaná chyba nemá vplyv na priloženú konsolidovanú účtovnú závierku kapitoly, keďže ide o transakcie, ktorých efekt sa vzájomne neguje. V štádiu riešenia sú však ďalšie možné súvisiace opravy, ktoré vyplývajú z budúcich rozhodnutí.

Náš názor nie je vzhľadom na tieto skutočnosti modifikovaný.

#### **Iná skutočnosť**

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bola zostavená správcom kapitoly štátneho rozpočtu, Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky, za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a dcérske účtovné jednotky a bude zahrnutá



do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a následne do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

#### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku**

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve, a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti kapitoly nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle kapitolu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva kapitoly.

#### **Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky**

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol kapitoly.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť kapitoly nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej



správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že kapitola prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Plánujeme a vykonávame audit kapitoly s cieľom získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa finančných údajov účtovných jednotiek v rámci kapitoly ako základ pre vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku kapitoly. Sme zodpovední za riadenie, dohľad a preskúmanie audítorskej práce vykonanej na účely auditu kapitoly. Ostávame výhradne zodpovední za názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

## II. SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa kapitoly obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.



Okrem toho, na základe našich poznatkov o kapitole a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti sme nezistili ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. Základ pre podmienený názor tejto správy.

V Bratislave, 10. decembra 2025

**Ing. Peter KANIAK**  
Zodpovedný audítor  
Licencia UDVA č. 1184

V mene audítorskej spoločnosti:  
**BDO Audit, spol. s r. o.**  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika  
Licencia UDVA č. 339

