

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2015
účtovnej jednotky
Fond národného majetku Slovenskej republiky
Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu spoločnosti
MH Manažment, a.s., Trnavská cesta 100, 821 01 Bratislava
(právny nástupca Fondu Národného majetku Slovenskej republiky od 01.01.2016)

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky Fond národného majetku Slovenskej republiky, ktorá obsahuje Súvahu Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2015, Výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2015, Výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2015 a Poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán účtovnej jednotky je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Ako je uvedené v bode 18.1 Poznámok účtovnej závierky, z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov vyplýva viacero možných udalostí, ktoré môžu mať za následok vznik strát. Napriek snahe Fond národného majetku Slovenskej republiky nedisponuje komplexnou analýzou výšky predpokladaných strát. Z toho dôvodu sme sa len na základe čiastočnej analýzy výšky predpokladaných strát nemohli uistiť o správnosti výšky potrebných opravných položiek a rezerv vykázaných v Poznámkach účtovnej závierky.

Ako je uvedené v bode 12.1 Poznámok účtovnej závierky, k 31.12.2015 vykazoval Fond národného majetku Slovenskej republiky krátkodobé cenné papiere a podiely na privatizáciu v celkovej sume 357 718 344 € (riadok 44 súvahy). Podľa prepočítaného podielu Fondu národného majetku Slovenskej republiky na základnom imaní spoločností, ktorých cenné papiere a podiely Fond národného majetku Slovenskej republiky k 31.12.2015 vlastnil, by hodnota týchto cenných papierov a podielov mala byť vyššia o 27 599 716 €. Do dňa zostavenia účtovnej závierky za rok 2015 Fond národného majetku Slovenskej republiky neidentifikoval uvedený rozdiel.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Fond národného majetku Slovenskej republiky, k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosti uvedené v Poznámkach účtovnej závierky:

- Bod 11.3 Informácia o vývoji opravnej položky k pohľadávkam za bežné účtovné obdobie, kde je uvedené, že Fond národného majetku Slovenskej republiky vykazuje opravnú položku k pohľadávkam v sume 32 537 954 EUR, z toho opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam z privatizácie v sume 32 530 379 EUR. Opravná položka je uvedená len v Poznámkach účtovnej závierky v zmysle platných postupov účtovania pre Fond národného majetku Slovenskej republiky a neznižuje hodnotu majetku vykazaného v Súvahe Fondu národného majetku Slovenskej republiky.
- Bod 18.1 Prehľad o podmienených záväzkoch (ručenia, možné straty) – Fond národného majetku Slovenskej republiky evidoval v podsúvahovej evidencii podmienený záväzok voči OTP Banka Slovensko, a.s. v celkovej výške 1 580 461 €, v rámci ktorého suma 888 767 EUR predstavovala na základe informácie OTP Banka Slovensko, a.s. refundáciu trov právneho zastúpenia v súvislosti so súdnym sporom právoplatne ukončeným pred 01.01.2013. Refundácia trov nebola spoločnosti OTP Banka Slovensko, a.s. zo strany Fondu národného majetku Slovenskej republiky poskytnutá. Existuje riziko, že mal byť zaúčtovaný záväzok voči OTP Banka Slovensko, a.s. v sume 888 767 EUR.
- Bod 19. Podmienený majetok, v ktorom je uvedené, že v účtovnom období 2015 Fond národného majetku Slovenskej republiky predal 49% akcií spoločnosti Slovak Telekom, a.s. kupujúcemu Deutsche Telekom Europe B.V. pričom predajná cena bola rozdelená na dve platby. Druhá platba vo výške 100 mil. EUR je uložená na viazanom účte (escrow) v Slovenskej sporiteľni. Druhá platba sa viaže na Spor vo veci hlasových služieb a Spor s Európskou komisiou.
- Bod 20. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a do dňa zostavenia účtovnej závierke, v ktorom je uvedené že, dňa 12. novembra 2015 sa Národná rada Slovenskej republiky uzniesla na zákone č. 375/2015 Z. z. o zrušení Fondu národného majetku Slovenskej republiky a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zákom č. 375/2015 došlo k zrušeniu Fondu národného majetku Slovenskej republiky s účinnosťou ku dňu 31. december 2015. Dňa 22. decembra 2015 vydalo Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky na základe ust. § 2 ods. (2) a (3) Zákona č. 375/2015 rozhodnutie č. 49/2015 o určení právneho nástupcu FNM SR, ktorým sa ku dňu 01.01.2016 stala spoločnosť MH Manažment, a. s..

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky účtovnej jednotky Fond národného majetku Slovenskej republiky za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 08. apríla 2015 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor so zdôraznením skutočnosti v nasledovnom znení:

Ako je uvedené v bode 18.1 Poznámok k účtovnej závierke, z platnej legislatívy a existujúcich zmluvných záväzkov vyplýva viacero možných situácií, ktoré môžu mať za následok vznik strát. Napriek snahe Fond národného majetku Slovenskej republiky nedisponuje komplexnou analýzou výšky predpokladaných strát. Z toho dôvodu som sa len na základe čiastočnej analýzy výšky predpokladaných strát nemohla uistiť o správnosti výšky potrebných opravných položiek a rezerv vykázaných v Poznámkach k účtovnej závierke.

Podľa môjho stanoviska pripojená účtovná závierka, okrem vplyvov skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Fondu národného majetku Slovenskej republiky k 31. decembru 2014 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platnými postupmi účtovania a výkazníctva Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

Bez toho, aby som podmienila svoje stanovisko, upozorňujem na skutočnosti, ktoré sú uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke:

18.1 Prehľad o podmienených záväzkoch (ručenia, možné straty):

Finančné dôsledky, ktoré by nastali v prípadoch konečného vyriešenia možných záväzkov a strát popísaných v bode 18.1. by mohli mať významný vplyv na finančnú situáciu a aktivity Fondu národného majetku Slovenskej republiky. Aktivity Fondu národného majetku Slovenskej republiky, ako aj jeho schopnosť plniť si záväzky vyplývajúce z vyššie uvedených skutočností sú podmienené platnou legislatívou a rozhodnutiami Vlády Slovenskej republiky.

11.3 Informácie o vývoji opravnej položky k pohľadávkam za bežné účtovné obdobie:

Fond národného majetku Slovenskej republiky vykazuje celkovú opravnú položku k pohľadávkam vo výške 49.618 tis. EUR, z toho opravnú položku na krátkodobé pohľadávky z privatizácie vo výške 49.604 tis. EUR a opravnú položku na krátkodobé pohľadávky zo správnej činnosti vo výške 14 tis. EUR. Výška opravnej položky k pohľadávkam je uvedená len v Poznámkach k účtovnej závierke v zmysle platných postupov účtovania pre Fond národného majetku Slovenskej republiky a neznižuje hodnotu majetku vykazaného v Súvahe Fondu národného majetku Slovenskej republiky.

V Trnave, dňa 29.03.2016

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.
Kapitulská 14
917 01 Trnava
Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T
Licencia SKAU č. 131

Ing. Ružena Straková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 797



Ružena Straková



LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **131**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36219835**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **02.04.1997**

Vydané v Bratislave dňa: **01.03.2004**



Jana Duka

prezident SKAu