

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA**  
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou spoločnosti  
k 31. 12. 2015

**Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.**  
ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava

Bratislava, máj 2016

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ  
SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU SPOLOČNOSTI**

**Pre predstavenstvo, dozornú radu a akcionára spoločnosti Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s., ul. 29. augusta 1/A, 814 80 Bratislava**

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s. (ďalej len spoločnosť) k 31. 12. 2015, ku ktorej sme dňa 21. marca 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

*„Správa o overení účtovnej závierky*

*Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.*

*Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku*

*Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov a za návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré vedenie spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.*

*Zodpovednosť audítora*

*Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali 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 rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.*

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

*Názor*

*Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Centrálny depozitár cenných papierov SR, a. s. k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.*

*Zdôraznenie niektorých skutočností*

*Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:*

1. *Spoločnosť je žalovanou stranou vo viacerých súdnych sporoch v celkovej žalovanej sume 29 359 tis. EUR s príslušenstvom. Túto skutočnosť uviedla v poznámkach v časti „I. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH“. Spoločnosť má k 31.12.2015 na uvedené riziká vytvorené rezervy vo výške 14 347 tis. EUR, ktoré nemusia dostatočne odrážať výšku súvisiacich dopadov. V súčasnosti nie je možné odhadnúť konečný výsledok jednotlivých súdnych sporov.*

2. *Ako je uvedené v poznámkach v časti F, bod „2. Rezervy“, spoločnosť vzhľadom na prebiehajúce rokovanie so spoločnosťou Goldmann Systems, a.s. a na základe rozhodnutia predstavenstva spoločnosti Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s. zo dňa 24.2.2016 pristúpiť k dohode o urovaní, rozpustila časť dlhodobej rezervy vo výške 1 235 tis. EUR a zvyšnú časť rezerv súvisiacich s týmto prípadom presunula na krátkodobé rezervy nakoľko v roku 2016 by mal byť tento prípad uzavretý. Výška vytvorených rezerv k 31.12.2015 pre tento účel predstavuje 3 793 tis. EUR.“*

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor na súlad výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti za rok 2015 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

V Bratislave, dňa 13. mája 2016



ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.  
Baštová 38, 080 01 Prešov  
licencia SKAU č. 000124  
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:  
Ing. Ivan Bošela, CA, MBA  
licencia SKAU č. 962