


Deloitte.



Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.
Dodatočná správa pre dozornú radu
marec 2021

Dozorná rada
Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.
Grösslingová 44
811 09 Bratislava

V Bratislave 30. marca 2021

Dodatočná správa pre dozornú radu

Predsedovi Dozornej rady:

V súvislosti so štatutárnym auditom Slovak Asset Management, správ. spol., a. s. (ďalej len „spoločnosť“) za rok končiaci 31. decembra 2020 a v súlade s článkom 11 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo dňa 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (ďalej len „nariadenie“) a v súlade s § 34 ods. 4 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“) predkladáme dodatočnú správu pre dozornú radu a poskytujeme tieto vyhlásenia.

1. Ročné potvrdenie o nezávislosti

V súlade s ustanoveniami článku 6 odsek 2 a článku 11 nariadenia Vám poskytujeme naše ročné potvrdenie o nezávislosti. Dovoľujeme si Vás upozorniť, že spoločnosť Deloitte Audit s.r.o. (ďalej len „audítorská spoločnosť“) je súčasťou medzinárodnej siete Deloitte Touche Tohmatsu Limited (ďalej len „sieť“).

Potvrdzujeme, že audítorská spoločnosť, jej partneri, senior manažéri a manažéri, ktorí vykonali štatutárny audit, sú nezávislí od Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.

Na základe postupov zavedených v rámci audítorskej spoločnosti a siete sme neidentifikovali situácie v súvislosti s rozsahom služieb, cenou za audit a trvaním zákazky na audit, ktoré by ohrozili našu nezávislosť pri realizácii našej zákazky na štatutárny audit spoločnosti v súvislosti s účtovným obdobím od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Prediskutovali sme s Vami akékoľvek ohrozenie našej nezávislosti a ochranné opatrenia prijaté na zmiernenie tohto ohrozenia, ako sa uvádza v nariadení.

V súvislosti s výkonom štatutárneho auditu spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2020 poskytujeme ostatné neaudítorské služby – preklad účtovnej závierky do anglického jazyka.

2. Identifikovanie kľúčového audítorského partnera

Zákazku na štatutárny audit vykonala spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., zapísaná v Zozname audítorských spoločností, licencia č. 014. pani Ing. Zuzana Letková, FCCA, štatutárny audítor zapísaný v Zozname štatutárnych audítorov, licencia SKAu č. 865 (ďalej len „audítor“) bol kľúčový audítorský partner a zodpovedný štatutárny audítor.

3. Použitie iných audítorov a externých odborníkov

Štatutárny audit spoločnosti vykonali v plnom rozsahu subjekty v rámci siete Deloitte.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britskej súkromnej spoločnosti s ručením obmedzeným zárukou (UK private company limited by guarantee), a jej členských firiem. Každá z týchto firiem predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt. Podrobný opis právnej štruktúry spoločnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jej členských firiem sa uvádza na adrese www.deloitte.com/sk/onas.

4. Komunikácia s dozornou radou

Počas vykonávania auditu sme mali niekoľko krát kontakt s vedením spoločnosti vrátane komunikácie týkajúcej sa plánovania auditu v roku 2020, a komunikácie týkajúcej sa ukončenia auditu vo februári 2021. Pre dozornú radu spoločnosti sme pripravili túto správu.

5. Rozsah a časový harmonogram auditu

Audit bol vykonaný v súlade s plánom auditu a pozostával z niekoľkých fáz, ktoré sú zhrnuté nižšie:

Plánovanie audítorských postupov a vykonanie predbežných audítorských postupov – December 2020.

Záverečné audítorské postupy – Marec 2021.

Postupy prípravy správ – Marec 2021.

6. Poverenie iného štatutárny audítora

Nevzťahuje sa.

7. Audítorský prístup

Kľúčové prvky audítorského prístupu tvorí šesť základných činností:

- 1) činnosti pred začatím projektu,
- 2) predbežné plánovanie,
- 3) vypracovanie plánu auditu,
- 4) uskutočnenie plánu auditu,
- 5) zavŕšenie prác a vypracovanie správy,
- 6) činnosti po skončení projektu.

Obdobie pred začatím projektu a etapa plánovania sú zamerané na pochopenie podnikateľských činností spoločnosti, napr. na zhromaždenie informácií o hlavných obchodných cykloch spoločnosti a jej prevádzke, ktoré umožnia audítorovi identifikovať a pochopiť procesy, kontrolné postupy, transakčné systémy a postupy s možným významným vplyvom na naplánovanie a vykonanie auditu účtovnej závierky. Naše postupy zahŕňajú aj oboznámenie sa s fungovaním kontrolného prostredia a systému vnútornej kontroly, ako aj s účtovným procesom. Boli vykonané postupy v rozsahu nevyhnutnom pre audit, ktorých cieľom je získať primerané uistenie o správnom fungovaní zvolených kontrolných mechanizmov počas celého auditovaného obdobia.

Na základe informácií zhromaždených počas etapy plánovania audítor vypracoval audítorský plán týkajúci sa spoločnosti, ktorý všeobecne zahŕňa:

Substantívne-detailné testovanie

Pre všetky účtovné zostatky vykázané v súvahe a vo výkaze ziskov a strát určíme vhodný audítorský prístup, vrátane primeraných audítorských postupov, napríklad:

- substantívne analytické postupy, pri ktorých sa skutočne zaúčtované hodnoty porovnávajú s očakávanými hodnotami,
- detailné testovanie, vrátane výberu vzoriek pre substantívne testovanie, pri ktorých vykonáme testovanie vzorky detailných transakcií porovnaním s podpornou dokumentáciou,
- potvrdzovanie vybraných aktív a pasív.

Uvedené postupy sú zamerané na identifikáciu potenciálnych chýb, ktoré by mohli mať dopad na správnosť vykázaných účtovných hodnôt na súvahe, výkaze ziskov a strát a na zverejnenú účtovnú závierku.

Svoje audítorské postupy sme uskutočnili v rozsahu auditu vykonaného v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ďalej len „ISA“).

8. Významnosť

Audítor určuje významnosť na základe odborného úsudku a je ovplyvnený svojím vnímaním potrieb finančných informácií z hľadiska používateľov účtovnej závierky.

Ako zásadná zložka bolo uvedené vlastné imanie spoločnosti, na ktoré sa uplatnilo určité percento na základe nášho odborného úsudku.

Úroveň hladiny významnosti bola stanovená na 5 560 EUR.

9. Schopnosť nepretržitého pokračovania v činnosti

Pri zostavovaní finančných výkazov je manažment zodpovedný za posúdenie schopnosti spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti, za prípadné zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti pri vedení účtovníctva, pokiaľ manažment nemá v úmysle vykonať likvidáciu spoločnosti alebo ukončiť činnosť, resp. nemá žiadnu realistickú alternatívu, než tak urobiť.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho vyvodzujeme záver, či manažment vhodne uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri vedení účtovníctva, 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 spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti.

Ak dospejeme k záveru, že existuje významná neistota, sme povinní v našej audítorskej správe upozorniť na súvisiace zverejnené informácie v účtovnej závierke alebo, pokiaľ sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor.

Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej audítorskej správy. V zmysle preskúmania uzatvorenej dokumentácie o správe fondu spoločnosti Venture to Future Fund, a.s. a komunikáciou medzi spoločnosťou Slovak Asset Management, správ. spol., a. s. a Národnou bankou Slovenska konštatujeme, že činnosť spoločnosti Slovak Asset Management, správ. spol., a. s. bola v roku 2020 zahájená. Spoločnosť Slovak Asset Management, správ. spol., a.s. očakáva postupné plné rozbehnutie aktivít spoločnosti v nasledujúcich rokoch.

Budúce pokračovanie v nepretržitej činnosti bude závisieť od naplnenia plánov spoločnosti.

Naše zisťovania neodhalili žiadne významné existujúce, alebo skryté negatívne vplyvy, ktoré by v nasledujúcom hospodárskom roku ohrozili nepretržité pokračovanie v činnosti spoločnosti.

10. Identifikované významné nedostatky

Neboli zistené žiadne významné nedostatky interného finančného kontrolného systému a/alebo závažné nedostatky účtovného systému spoločnosti.

11. Ostatné významné záležitosti

Neboli zistené žiadne iné významné záležitosti týkajúce sa skutočného alebo možného nedodržovania zákonov a iných právnych predpisov alebo stanov spoločnosti.

12. Posúdenie použitých metód oceňovania

Individuálna účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2020 bola zostavená v súlade s § 17(a) ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou za rok končiaci 31. decembra 2020 a obsahuje všetky platné účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré spoločnosť použila za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

V rámci nášho auditu sme v súvislosti s významnými účtovnými zásadami a metódami zvolenými vedením spoločnosti pre prípravu závierky neidentifikovali významné nedostatky.

13. Záležitosti týkajúce sa konsolidovanej účtovnej závierky

Spoločnosť Slovak Asset Management, správ. spol., a. s. bola do 17. februára 2020 100% akcionárom v spoločnosti Venture to Future Fund, a.s.. Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2020, nakoľko do 17. februára 2020 spoločnosť nespĺňala veľkostné kritériá podľa § 22 odsek (10) zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a k 31. decembru 2020 nevlastní žiadnu spoločnosť, nad ktorou by vykonávala kontrolu.

14. Ostatné záležitosti

Neboli zistené žiadne ostatné významné záležitosti ani žiadny nesúlad so zákonmi a predpismi, ktorý by mohol mať významný vplyv na účtovnú závierku.

- Vedenie spoločnosti nám poskytlo úzku spoluprácu, pri audite sa nevyskytli žiadne obmedzenia ani žiadne významné problémy týkajúce sa auditu za rok končiaci 31. decembra 2020.
- Všetky požadované dokumenty a vysvetlenia nám boli poskytnuté.

Naše zisťovania neodhalili žiadne významné existujúce problémy alebo záležitosti, ktoré by v nasledujúcom hospodárskom roku ohrozili nepretržité pokračovanie v činnosti spoločnosti.

Výsledkom prác audítora je vydaná audítorská správa, ktorej návrh tvorí prílohu tejto správy.

Táto správa je určená výlučne ako informácia pre dozornú radu spoločnosti a pre jej potreba bez nášho predchádzajúceho písomného súhlasu ju nemožno použiť (ani ako celok, ani jej časti) na žiadne iné účely, ani distribuovať žiadnym iným stranám. Spoločnosť Deloitte neschváli distribúciu alebo používanie tohto dokumentu, pokiaľ nebude podpísaný list o vylúčení zodpovednosti vo forme a s obsahom, ktorý je pre Deloitte akceptovateľný.

Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celok a pri formovaní nášho názoru na túto účtovnú závierku, ale neposkytujeme samostatný názor na tieto záležitosti. Konečnú zodpovednosť za činnosť spoločnosti nesie vedenie spoločnosti, a preto vzhľadom na obmedzený informatívny účel tohto dokumentu spoločnosť Deloitte nie je v pozícii prijať zodpovednosť za kroky a rozhodnutia prijaté na základe tohto listu.

V prípade akýchkoľvek otázok v súvislosti s uvedenými skutočnosťami sa môžete na nás kedykoľvek obrátiť.

S pozdravom



Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Slovak Asset Management, správ. spol., a. s (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, individuálny výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti 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 účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Nezistili sme žiadne kľúčové záležitosti auditu, ktoré by sme mali uviesť v našej správe.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti 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 spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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 aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné etické požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti uvedieme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ďalšie oznamovacie povinnosti podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní valným zhromaždením spoločnosti dňa 28. septembra 2020. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 3 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre dozornú radu

Naš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre dozornú radu spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň, ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Spoločnosti sme neposkytovali zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe alebo v účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Bratislava 30. marca 2021

Ing. Zuzana Letková, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 865

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

NÁVRH