

## Fond národného majetku Slovenskej republiky

### Správa nezávislého audítora

Prezídium a dozornej rade Fondu národného majetku Slovenskej republiky:

#### I.

Vykonalí sme audit priloženej účtovnej závierky Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „FNM SR“) za rok 2003, ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2003, súvisiaci výkaz o tvorbe a použití majetku Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „výkaz o tvorbe a použití“), výkaz o nákladoch na správnu činnosť Fondu národného majetku Slovenskej republiky (ďalej len „výkaz o správnej činnosti“) za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2003, a súvisiace poznámky. Za zostavenie účtovnej závierky zodpovedá výkonný výbor FNM SR. Našou zodpovednosťou je na základe auditu vyjadriť názor na predmetné účtovné výkazy.

FNM SR vedie účtovníctvo a zostavuje účtovné výkazy podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike a podľa osobitných postupov pre účtovanie a vykazovanie v súlade s a opatrením MF SR č. 14875/2003-92.

#### II.

Okrem skutočností uvedených v III. časti tejto správy sme audit vykonali v súlade so Slovenskými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie o tom, že účtovné výkazy neobsahujú významné nesprávne údaje. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a údaje v účtovných výkazoch, výberovým spôsobom. Audit obsahuje aj hodnotenie použitých účtovných zásad a dôležitých odhadov vedenia, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.

#### III.

K 31. decembru 2003 FNM SR vykázal 1 778 mil. Sk (2002: 1 916 mil. Sk) ako úroky a úroky z omeškania v súvislosti s pohľadávkami z privatizácie v riadku 10 výkazu o tvorbe a použití. Na základe dostupných informácií a vzhľadom na systém evidencie výpočtu úrokov a skutočnosť, že formulácia privatizačných zmlúv je veľmi často rôzne interpretovaná, sme sa nemohli dostatočne uistiť o správnosti výpočtu úrokov a úrokov z omeškania z pohľadávok z privatizácie.

Ako sa uvádza v bodoch 8.3 a 15 poznámok k účtovnej závierke, v zmysle platnej legislatívy a zmluvných záväzkov jestvuje viacero možných udalostí a s nimi súvisiacich možných strát. FNM SR nedisponuje analýzou výšky predpokladaných strát. Preto sme sa nemohli uistiť o výške potrebných rezerv a opravných položiek na uvedenie v poznámkach v účtovnej závierke, ak vôbec nejaké budú.

IV.

Podľa nášho názoru, okrem účinkov prípadných úprav, ak by nejaké boli, ktoré by sme považovali za potrebné, ak by sme sa boli schopní uistiť o záležitostiach uvedených v článku III., priložená účtovná závierka Fondu národného majetku SR vyjadruje verne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu k 31. decembru 2003 a výsledky činnosti FNM SR za rok 2003, v súlade so zákonom o účtovníctve a súvisiacimi predpismi v oblasti účtovníctva a výkazníctva FNM SR.

V.

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor upozorňujeme na tieto skutočnosti:

S platnosťou od 1. novembra 2001, sa FNM SR stal akcionárom Západoslovenskej energetiky, a.s. Hodnota investície bola 5 935 mil. Sk. Na základe vydaných súvah FNM SR neúčtoval o tejto transakcii v roku 2001, ale v roku 2002 pretože transakcia bola ukončená v roku 2002. Výsledkom bolo, že suma vykázaná v riadku 3 výkazu o tvorbe a použití FNM SR bola v roku 2002 o 5 935 tis. Sk vyššia ako mala byť.

Ako sa uvádza v bode 4 poznámok k účtovnej závierke, FNM SR zohľadnil zmeny v platnej účtovnej legislatíve a k 1. januáru 2003 rozpustil opravné položky k majetku z odhadovaných strát vo výške 27 635 mil. Sk. Rozpustenie týchto položiek sa vykazuje vo výkaze o tvorbe a použití v riadku 16. Odhad požadovaných opravných položiek k majetku k 31. decembru 2003 je vykázaný v pozn. 15.3, vo výške 27 113 mil. Sk.

Finančné dôsledky, ktoré by nastali v prípade konečného vyriešenia podmienok, možných záväzkov a neurčitých okolností, ako sú popísané v bodoch 8.3 a 15 poznámok, by mohli mať významný vplyv na finančnú situáciu a aktivity FNM SR. Aktivity FNM SR, ako aj jeho schopnosť plniť si záväzky vyplývajúce z vyššie uvedených skutočností sú podmienené platnou legislatívou a rozhodnutiami vlády Slovenskej republiky.

Bratislava 19. marca 2004



Deloitte & Touche, spol. s r.o.  
číslo licencie SKAU 014



Ing. Ivan Paule, ACCA  
zodpovedný audítor  
číslo licencie SKAU 847

