



Správa audítora k účtovnej závierke

**Poľnohospodárske družstvo
Uhrovec, družstvo**

k 31.12.2014



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre členov Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec („ďalej len družstvo“) so sídlom v Uhrovci IČO: 00205788, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia družstva za účtovnú závierku

Vedenie družstva 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. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, 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.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Pretože som prijal zákazku na overenie účtovnej závierky družstva k 31.12.2014 v septembri 2015, nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry na začiatku roku 2014 ani k 31.12.2014 a ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Keďže konečný stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, nemohol som zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti a začiatočného stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2014 potrebné. Moje stanovisko k účtovnej závierke za bežné obdobie je modifikované, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na účtovnú závierku za bežné obdobie.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na skutočnosť že družstvo vedie jednanie o náhradu škody spôsobenej lesnou zverou vo výške 123 030 Eur. Keďže výsledok jednania v čase vydania tejto správy je neistý, družstvo na túto pohľadávku vytvorilo opravnú položku vo výške 119 339 Eur, tak ako je uvedené v poznámkach k účtovnej závierke na str.12 bod 13.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na skutočnosť že družstvo čelí súdnemu sporu zo strany bývalého člena družstva o zaplatenie úrokov z omeškania z nezaplatených faktúr za minulé účtovné obdobia. Konečný výsledok nie je možné v súčasnosti odhadnúť ale menežment je toho názoru, že tento spor nebude mať významný dopad na finančnú situáciu. V nadväznosti na uvedené skutočnosti nevytvorili sa žiadne rezervy na budúce možné straty.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na skutočnosť že družstvo vedie proti bývalému členovi družstva súdny spor o úhradu pohľadávku vo výške 371 319 eur, ktorá vznikla z povinnosti úhrady strát minulých účtovných období. Menežment je toho názoru, že uvedený spor dopadne v prospech družstva a bude mať priaznivý dopad na finančnú situáciu družstva.

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na skutočnosť že družstvo obstarávalo dlhodobý majetok financovaním prostredníctvom úveru . Zostatok úveru k 31.12.2014 je 99 210 eur. Financujúca inštitúcia má na tento hnuťelný majetok zriadené záložné právo. Uvedená skutočnosť nie je zverejnená v poznámkach k účtovnej závierke.

Partizánske, 13. október 2015

Audit NOTAX
AUDIT – NOTAX s.r.o.
Malinovského 1152/4 Partizánske
Lic. UDVA 382



Ing. Stanislav Čaniga
Ing. Stanislav Čaniga CA
Zodpovedný audítor lic. SKAU 749
Malinovského 1152/4 Partizánske