

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU  
INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
a  
Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov  
za rok 2022**

**POLNOHOSPODÁRSKE DRUŽSTVO**

**IČO: 36 036 757**

Hrádocká 2718,

962 21 Lieskovec

**SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre predstavenstvo a členov družstva Poľnohospodárske družstvo so sídlom**  
**v Lieskovci**

*Podmieneny názor*

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo so sídlom Hrádocká 2718, 962 21 Lieskovec, IČO: 36 036 757 (ďalej len „družstvo“), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva Poľnohospodárske družstvo so sídlom Hrádocká 2718, 962 21 Lieskovec k 31.12.2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

*Základ pre podmienený názor*

Družstvo vykazuje zásoby vo výške 3 413 tis. EUR v súvahe r. 34. Keďže som bola za audítorku vymenovaná až po 31.decembri 2022, dňa 15.5.2023, nemohla som sa zúčastniť fyzickej inventúry zásob k 31.12.2022. Alternatívnymi spôsobmi, resp. postupmi som sa nemohla uistiť o množstve zásob k 31.12.2021 vykázaných v súvahe vo výške 2 825 tis. EUR a k 31.12.2022 vykázaných v súvahe vo výške 3 413 tis. EUR. Alternatívnymi spôsobmi, resp. postupmi som nemohla potvrdiť ani overiť zásoby vykázané v súvahe k 31.decembru 2022. V dôsledku týchto skutočností som nemohla určiť, či je treba urobiť úpravy týkajúce sa zaúčtovaných, resp. nezaúčtovaných zásob, ďalej som nemohla určiť, či je treba urobiť úpravy ocenenia zásob.

Ďalej družstvo vykazuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok v sume 498 tis. EUR v súvahe r. 18. Na základe môjho auditu som zistila, že je potrebné niektoré investície zaradiť a odpisovať, resp. tvoriť opravné položky k nedokončenému dlhodobému majetku. Keďže som nemala k dispozícii dostatočné informácie a družstvo nepripravilo analýzu vplyvu týchto skutočností na vykázané hodnoty obstarávaného dlhodobého majetku, nemohla som určiť výšku potrebnej úpravy zostatku obstarávaného dlhodobého majetku.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od družstva som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

*Zdôraznenie skutočností*

Ako sa detailnejšie uvádza v článku II.Poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2022 družstvo zostavilo účtovnú závierku za predpokladu nepretržitosti pokračovania v činnosti. Podľa Obchodného zákonníka družstvo má v súčasnosti znaky „spoločnosti v kríze“ na základe ukazovateľa pomeru vlastného imania k záväzkom. Po vylúčení záväzkov voči prepojenému subjektu družstvo znaky „spoločnosti v kríze“ nevykazuje, nakoľko pomer

vlastného imania a záväzkov je po vylúčení záväzkov voči prepojenému subjektu väčší ako 8 ku 100.

#### *Iná skutočnosť*

Účtovnú závierku družstva za rok 2022 auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe audítora zo dňa 30.11.2022 vyjadril podmienený názor.

Bez vplyvu na môj názor upozorňujem na skutočnosť, že podiel vlastného kapitálu predstavuje len 4,48 %, cudzie zdroje, záväzky predstavujú 95,52%. To znamená, že len 4,48% majetku družstvo kryje vlastnými zdrojmi.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu družstva za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti družstva 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 družstvo zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol družstva.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 spochybníť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych 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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa družstva Poľnohospodárske družstvo obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

dátum správy audítora: 28.júla 2023

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431

meno a priezvisko zodpovedného audítora:

*Mgr. Ľubica Marčeková*

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora: