

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

z overenia ročnej účtovnej závierky k 31.12.2013

Overovaná jednotka : Poľnohospodárske družstvo
/obchodné meno/ Ž l k o v c e - R a t k o v c e

Overované obdobie : január - december 2013

Audítor : Ing. Jozef O t a j o v i č
922 05 Chtelnica 823
Licencia SKAU č.615

Počet vyhotovení : 2

Správa nezávislého audítora
štatutárnemu orgánu a pre členov Poľnohospodárskeho družstva Žilkovce-Ratkovce.

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva Žilkovce-Ratkovce, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Vedenie družstva je zodpovedné za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve,“ / a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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 úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Družstvo nedoložilo súpis členských vkladov zaúčtovaných na účte 411 a k tomu prislúchajúci nedeliteľný fond a súpis vlastníkov DPL na účte 413. Účet 411,413 a 422 nie je aktualizovaný.

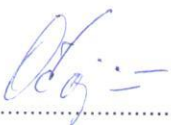
Názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Poľnohospodárskeho družstva Žilkovce-Ratkovce k 31. decembru 2013 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

meno a priezvisko audítora: Ing. Jozef Otajovič

číslo licencie: 615

podpis audítora:



dátum správy audítora: 15.4. 2014

adresa audítora: 922 05 Chtelnica 823

