

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

PRE AKCIONÁROV Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok

Uskutočnila som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, 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 štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný 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 uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Ako sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky v časti F písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok, spoločnosť eviduje pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 3.143.027 tis. EUR, z toho pohľadávky po splatnosti nad 360 dní sú vo výške 774.031,- EUR. Opravná položka za rok 2013 bola vytvorená vo výške 8.547,06 EUR na celkovú výšku 53 461,07 EUR. Ak by sa zaúčtovala opravná položka k pohľadávkam z rokov 1994-1995 (penalizačným) vo výške 117.262,58 EUR, výsledok hospodárenia za rok

2013 by sa znížil o 117.262,58 EUR a opravná položka k pohľadávkam by sa zvýšila o 117.262,58 EUR.

Ako sa uvádza v časti F písm. j) a l) prílohy č. 3 o poskytnutých dlhodobých pôžičkách, spoločnosť eviduje dlhodobú pôžičku pre spoločnosť IKA TRANS, spol. s r.o. Kežmarok vo výške 1.235.000,- EUR. Táto pôžička je vykázaná v súvahe v časti Dlhodobé pohľadávky, správne má byť vykázaná v časti Dlhodobý finančný majetok.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu neúčtovania opravnej položky vo výške, ktorá sa uvádza v predchádzajúcom odseku a nevykázania dlhobodej pôžičky v časti Dlhodobý finančný majetok, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31.12.2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Gánovce 22.05.2014

DAD Consulting, s r.o.
Gánovská 211/16
058 01 Gánovce
Licencia UDVA č. 327




Ing. Margita Dratvová
Licencia SKAU č. 511