



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**o audite účtovnej závierky a finančného
hospodárenia za rok 2013**

**Adresát správy: AGRIFOP, a.s. Stakčín
 Duchnovičova 573/18
 067 61 Stakčín
 IČO: 31 713 238**

Vranov n. T., jún 2014

AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

IČO 31673287 • DIČ: 2020527740 • IČ DPH: SK2020527740

Duklianskych hrdinov 2473/7A • 093 01 Vranov n/T. • Tel.: 057/ 446 21 62, 446 21 72, 488 15 32 • Fax: 057/ 488 15 30

Bankové spojenie: VÚB Vranov n/T. • Číslo účtu: 206 443 632/ 0200 • E-mail: audit.consulting@stonline.sk

Obchodný register Prešov, oddiel: Sro, vložka č. 1121/P



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA akcionárom spoločnosti AGRIFOP, a.s. Stakčín

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti AGRIFOP, a.s. Stakčín, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2013, 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

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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali 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 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 zhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky boli v súvahe k 31.12.2013 vykázané v hodnote 2.443.829 €. Stav opravných položiek k pohľadávkam predstavoval k 31.12.2013 výšku 83.826,35 €. Bez doloženej inventúry a Listu od právnikovi s uvedením súdnych sporov, sme posudzovali vekovú štruktúru pohľadávok s priradením percenta tvorby opravných položiek podľa zákona o dani z príjmov, tak ako to má účtovná jednotka uvedené v smernici. Podľa nášho názoru spoločnosť AGRIFOP, a.s. Stakčín k pohľadávkam vedeným na účte „311 - Odberatelia“ mala tvoriť opravné položky v sume 1.195.009,34 € a k pohľadávkam vedeným na účte „378 - Iné pohľadávky“ v sume 59.206,37 €. Z toho



AUDIT - CONSULTING, s.r.o. Vranov n/T

pohľadávky voči Humenská mliekareň a.s., v reštrukturalizácii predstavovali hodnotu 918.829,33 €. Nevytvorením opravných položiek v správnej výške spoločnosť zlepšila svoj výsledok hospodárenia o hodnotu 1.254.215,71 €.

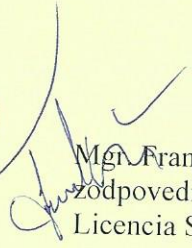
Názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti AGRIFOP, a.s. Stakčín k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vo Vranove n. T., 25. 6. 2014

AUDIT-CONSULTING, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473/7A
Obchodný register, vložka č. 1121/P
Licencia SKAU č. 52
093 01 Vranov nad Topľou




Mgr. František Fejko
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 407