

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení účtovnej závierky k 31.12.2013

Meno overovanej účtovnej jednotky:

Polnohospodárske družstvo v Ohradoch

Príjemca auditorskej správy:

Predstavenstvo Polnohospodárskeho družstva v Ohradoch

Vypracoval:

Ing. Ľudovít Morva, audítor

Kútniky 295,

evidenčné číslo dekrétu 624

V Kútnikoch, dňa 13. mája 2014

Správa obsahuje:

2 strany

3 prílohy

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

predstavenstvu Poľnohospodárskeho družstva v Ohradoch

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva v Ohradoch, Sídlo: Nový rad 284/42, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31.12.2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor k tejto účtovnej závierke 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 moje nepodmienené stanovisko.

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Poľnohospodárskeho družstva v Ohradoch k 31. decembru 2013 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

V správe audítora som vyjadril nepodmienенý názor, že účtovná uzávierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31.12.2013. Niže uvedené skutočnosti nič nemenia na mojom názore, no sú mementom pre Vás.

V „Poznámkach individuálnej účtovnej závierky“ je v časti P. o zmenách vlastného imania zrejme, že SPOLU MAJETOK v hodnote 1177387 € je krytý vlastným imaním vo výške 29178 €, 2,48 %. Zdrojom ostaného majetku sú záväzky 97,52 %-ným podielom.

Družstvo je nadmierne podkapitalizované.

Dňa 19.12.2013 členská schôdza prijala za člena PO E.X.A.T.A. - Group, a.s. Bratislava a družstvo sa stalo spriaznenou osobou spoločnosti.

Spoločnosť vo svojej prihláške za člena družstva prisľúbila finančnú, organizačnú a podnikateľskú pomoc.

V záverečnej časti „Výročnej správy“ výrobo-finančný plán, je potrebné venovať sa riešeniu, ako uhradiť záväzky a zefektívniť podnikanie družstva.

Až po vypracovaní výrobo-finančného plánu na rok 2014 môžem vyjadriť svoj názor, že je zabezpečená kontinuita družstva.

V Kútnikoch, dňa 13. mája 2014



Morva
Ing. Ludovít Morva
auditor

licencia SKAu č. 624

Prílohy, ktoré sú súčasťou tejto správy:

Súvaha k 31.12.2013, zostavená dňa 17.03.2014

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2013, zostavený dňa 17.03.2014

Poznámky, napísané dňa 17.03.2014