

SPRÁVA AUDÍTORA

**pre predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej,
so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá**

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá, IČO 00199818, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto 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 a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit uskutočňujeme 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme doteraz získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Nezúčastnili sme sa na fyzickej inventúre zásob k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal času, kedy sme prijali zákazku ako audítor družstva. Vzhľadom na významnosť a charakter zásob a záznamov o stave a pohybe zásob, sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

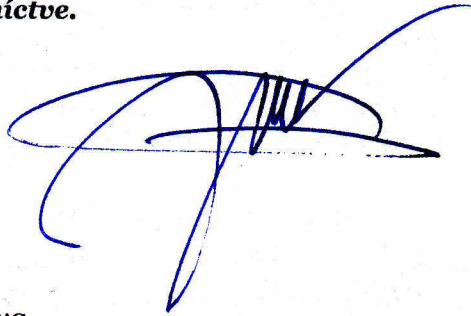
Družstvo vykazuje v rámci svojho majetku k 31. decembru 2014 krátkodobé pohľadávky z obchodného styku v menovitej hodnote 306 tis. €. K pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí, vytvorilo družstvo opravné položky, ktoré k 31.12.2014 predstavujú sumu 93 tis. €.

Podľa nášho názoru, s ohľadom na vekovú štruktúru týchto pohľadávok a ich vymožitelnosť, je potrebné v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2014 zvýšiť tvorbu opravnej položky k predmetným pohľadávkam o sumu 63 tis. €.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá zostavená k 31. decembru 2014, ktorú vedenie družstva zostavilo dňa 25. februára 2015, poskytuje vo všetkých ostatných súvislostiach verný a pravdivý obraz o finančnej situácii družstva k 31. decembru 2014 a o výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Ján Rajňák
číslo licencie SKAU: 270



30. marca 2015

J & P, s.r.o., Búdková 33, 811 04 Bratislava,
číslo licencie ÚDVA: 336

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy za rok 2014 s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Pre Predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá

I. Overili sme účtovnú závierku Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá (ďalej len „družstvo“) k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 30. marca 2015 vydali správu audítora, v ktorej som vyjadril svoje podmienený názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Nezúčastnili sme sa na fyzickej inventúre zásob k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal času, kedy sme prijali zákazku ako audítora družstva. Vzhľadom na významnosť a charakter zásob a záznamov o stave a pohybe zásob, sme sa nemohli presvedčiť o množstve zásob inými audítorskými postupmi.

Družstvo vykazuje v rámci svojho majetku k 31. decembru 2014 krátkodobé pohľadávky z obchodného styku v menovitej hodnote 306 tis. €. K pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí, vytvorilo družstvo opravné položky, ktoré k 31.12.2014 predstavujú sumu 93 tis. €.

Podľa nášho názoru, s ohľadom na vekovú štruktúru týchto pohľadávok a ich vymožiteľnosť, bolo potrebné v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2014 zvýšiť tvorbu opravnej položky k predmetným pohľadávkam o sumu 63 tis. €.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá zostavená k 31. decembru 2014, ktorú vedenie družstva zostavilo dňa 25. februára 2015, poskytuje vo všetkých ostatných súvislostiach verný a pravdivý obraz o finančnej situácii družstva k 31. decembru 2014 a o výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy za rok 2014 je zodpovedný štatutárny orgán družstva. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor na súlad výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítora naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe za rok 2014 na strane 3 až 10 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie nášho názoru.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá za rok 2014 poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Ján Rajňák
číslo licencie SKAU: 270

30. marca 2015

J & P, s.r.o., Búdková 33, 811 04 Bratislava, číslo licencie ÚDVA: 336

