

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ČLENOV POĽNOH OSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA GEMERSKÁ POLOMA,
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2014.

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

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 stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal 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 audítorské stanovisko.

Názor

- *Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma, k 31. decembru 2014, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *Družstvo za overované obdobie vykazuje opakovane stratu, za rok 2014 vo výške 162 902.€. Zabezpečenie schopnosti družstva naďalej nepretržite pokračovať v činnosti vyžaduje v nasledujúcich obdobiach zvýšené nároky na tvorbu vlastných zdrojov - dosahovaním kladného hospodárskeho výsledku, najmä zvyšovaním výkonov i ďalším zefektívnením jeho celkovej činnosti.*
- *Družstvo taktiež opakovane vykazuje vysoký stav nezaradeného DHM na účte 042 vo výške 415441 €. Uvedené je potrebné prehodnotiť a zabezpečiť jeho zaradenie do používania.*
- *Družstvo je v súlade so zákonom o účtovníctve povinné ukladať do registra účtovných závierok overenú Výročnú správu. Je potrebné i túto povinnosť zabezpečiť.*

Gemerská Poloma 27. apríla 2015



ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146