

ING. JÁN ŠTELBACKÝ, SÍDLISKO ROZVOJ 15, 054 01 L E V O Č A

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ČLENOV POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA „ČINGOV“ SMIŽANY, O OVERENÍ
RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2014.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA „ČINGOV“ SMIŽANY, 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 družstva 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.

Družstvo na základe dodatočného daňového priznania za rok 2013 zúčtovala úpravu oprávok a odpisov výsledkovo, čím došlo k zníženiu nákladov o 40 207 € a tým i vylepšeniu hospodárskeho výsledku o túto hodnotu.

Názor

Podľa môjho názoru účtovná závierka, s výnimkou skutočnosti uvedenej v predchádzajúcom odseku, poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA „ČINGOV“ SMIŽANY k 31. decembru 2014, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na skutočnosť, že družstvo za overované obdobie vykazuje pretrvávajúce nepriaznivé pomery pohľadávok (krátkodobé netto vo výške 248 310 €) a záväzkov (krátkodobé 291 942 € a dlhodobé 87 163 €). Okrem toho vykazuje i bežné bankové úvery v celkovej výške 451 957 €.

Zabezpečenie schopnosti družstva naďalej nepretržite pokračovať v činnosti vyžaduje v nasledujúcich obdobiach zvýšené nároky na tvorbu vlastných zdrojov - hlavne objemu kladného hospodárskeho výsledku, najmä zvyšovaním výkonov i ďalším zefektívnením jeho celkovej činnosti.

Smižany 21.12.2015


ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146