

**Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31.12.2014**

**Poľnohospodárske družstvo Senohrad
962 43 Senohrad**

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

Štatutárnemu orgánu družstva
Poľnohospodárske družstvo Senohrad, 962 43 Senohrad

I. Overili sme účtovnú závierku družstva Poľnohospodárske družstvo Senohrad k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 05.05.2015 vydali správu nezávislého audítora, a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Základ pre podmienený názor

Poľnohospodárske družstvo Senohrad pri inventarizácii účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov (riadok 99 súvahy) nepredložilo podklady vo výške 303.835,57 €.

Účtovná jednotka nepredložila doklady k inventarizácii účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (riadok 94 súvahy) vo výške 34.677,28 €.

K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázaných výšky zostatku neuhradenej straty minulých rokov a oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a záväzkov ako ani o vplyve nevysvetlených rozdielov na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva Poľnohospodárske družstvo Senohrad k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme, že uznesením Okresného súdu Banská Bystrica č.k.: 2R/8/2013-354 zo dňa 02. 06. 2014, právoplatným dňa 10. 06. 2014 súd potvrdil reštrukturalizačný plán a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka Poľnohospodárske družstvo Senohrad "v reštrukturalizácii".

Upozorňujeme na poznámky účtovnej závierky:

- Časť E písm. e) Informácie o dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia – Poľnohospodárske družstvo Senohrad neuviedlo zoznam majetku, ktorý bol obstaraný z dotácií v celkovej obstarávacej cene 2.952.659 €.
- Časť G. písm. i) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach – Poľnohospodárske družstvo Senohrad neuviedlo formu zabezpečenia jednotlivých bankových úverov a krátkodobých finančných výpomocí v celkovej výške 983.101 €.
- Časť J. Daň z príjmov písm. a) - e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov – Suma odložených daní, suma neuplatneného umorenia daňovej straty – Poľnohospodárske družstvo Senohrad nevykázalo v tejto časti údaje o výške:
 - neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka vo výške 478.841,37 €.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Senohrad za rok končiaci sa 31. decembra 2013 vykonal iný audítor, ktorý 23. mája 2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienенý (štandardný) názor so zdôraznením skutočnosti a to upozornením na skutočnosť, že dňa 21.10.2013 rozhodol Okresný súd v Banskej Bystrici o povolení reštrukturalizácie Poľnohospodárskeho družstva Senohrad.

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán družstva. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 na stranách 1 – 7 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 dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe družstva Poľnohospodárske družstvo Senohrad v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

V Trnave, dňa 22.12.2015

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.
Kapitulská 14
917 01 Trnava
Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T
Licencia SKAU č. 131

Ing. Ružena Straková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 797



Ružena Straková



LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **131**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36219835**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **02.04.1997**

Vydané v Bratislave dňa: **01.03.2004**



Jana Orliková

prezident SKAu