

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2014
Poľnohospodárske družstvo Senohrad
962 43 Senohrad

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu družstva
Poľnohospodárske družstvo Senohrad, 962 43 Senohrad

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Senohrad, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili 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 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 pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

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 vykazanej 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 nepodmienený (štandardný) názor so zdôraznením skutočností a to upozornením na skutočnosť, že dňa 21.10.2013 rozhodol Okresný súd v Banskej Bystrici o povolení reštrukturalizácie Poľnohospodárskeho družstva Senohrad.

V Trnave, dňa 05.05.2015

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

Kapitulska 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**



Jan Palla

prezident SKAu