

**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 Bolešov, 018 53 Bolešov**

I. Overili sme účtovnú závierku družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 19.6.2015 vydali správu nezávislého audítora, a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

Názor

Základ pre podmienený názor

Uznesením Okresného súdu Trenčín uznesením č.k. 40R/4/2015-451 zo dňa 18.05.2015 bola povolená reštrukturalizácia dlžníka Poľnohospodárske družstvo Bolešov. Právne účinky povolenia reštrukturalizácie nastali dňom 23.05.2015. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Po vykonaní audítorských postupov opísaných v predchádzajúcich odsekoch sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Poľnohospodárske družstvo Bolešov vzhľadom na charakter účtovných záznamov nevedelo preukázať nižšie uvedené sumy vrámci konečných zostatkov nasledovných účtov:

- účet 031 – Pozemky (riadok 12 súvahy) vo výške 292.301 €,
- účet 384 – Výnosy budúcich období dlhodobé (riadok 144 súvahy) vo výške 226.598 €,
- účet 413 – Ostatné kapitálové fondy (riadok 86 súvahy) vo výške 221.910 €,
- účet 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov (riadok 88 súvahy) vo výške 1.348.108 €,
- účet 422 – Nedeliteľný fond (riadok 88 súvahy) vo výške 256.994 €
- účet 427 – Ostatné fondy (riadok 92 súvahy) vo výške 255.130 €
- účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov (riadok 98 súvahy) vo výške 49.494 €.

K týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázanej výšky zostatku jednotlivých účtov ako ani o vplyve nevysvetlených rozdielov na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

Poľnohospodárske družstvo Bolešov zaúčtovalo v bežnom účtovnom období zníženie hodnoty podielu v dcérskej spoločnosti (riadok 22 súvahy) vo výške 192.750 € do nákladov ako opravnú položku (riadok 48 výkazu ziskov a strát), pričom malo byť účtované ako zníženie vlastného imania (riadok 94 súvahy). Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia mal byť vyšší o 192.750 €. Vlastné imanie k 31.12.2014 by bolo nezmenené.

Poľnohospodárske družstvo Bolešov vykázalo na riadku 01 výkazu ziskov a strát čistý obrat vo výške 2.607.338 €. Čistý obrat mal byť vykázaný vo výške 1.979.359 €.

Podmieneny 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 Bolešov k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že celková zadlženosť spoločnosti k 31.12.2014 predstavuje 57,80%, čo znamená, že 42,20% majetku spoločnosti kryje vlastnými prostriedkami, zvyšok tvorí cudzí kapitál. Hodnota jednotlivých koeficientov likvidity k 31.12.2014 nedosahovala odporúčané hodnoty.

Poľnohospodárske družstvo Bolešov vykázalo k 31.12.2014 základné imanie (riadok 81 súvahy) vo výške -181.977 €. Ďalšie členské vklady vložené v roku 2015 členmi družstva vo výške 600.498 € boli účtované ako ostatné kapitálové fondy (riadok 86 súvahy), pričom mali byť účtované ako súčasť základného imania (riadok 81 súvahy). Základné imanie k 31.12.2014 malo byť vyššie o 600.498 € a ostatné kapitálové fondy mali byť o túto sumu nižšie.

Poznámky účtovnej závierky k 31.12.2014 neobsahovali správne údaje v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. 4455/2003-92 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov za rok končiaci sa 31. decembra 2013 vykonal iný audítor, ktorý 14. marca 2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmieneny (štandardný) názor so zdôraznením skutočností a to upozornením na vysoký stav celkových záväzkov 4.217.665 €, z toho rezervy 71.682 €, dlhodobé záväzky 694.941 €, krátkodobé záväzky 2.664.209 €, krátkodobé finančné výpomoci 36.862 €, bankové úvery 749.971 €. Družstvo nie je schopné splácať včas svoj záväzky. Uvedená situácia naznačuje existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať pochybnosť o schopnosti spoločnosti naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

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 – 5 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.

Vo výročnej správe neboli nasledovné informácie uvedené v súlade s účtovnou závierkou:

- *Časť Hlavné údaje – Súvaha* – uvedená netto hodnota dlhodobého finančného majetku v sume 193.254 €. V účtovnej závierke k 31.12.2014 overenej audítorom bola vykázaná suma 0 €.
- *Časť Hlavné údaje – Súvaha* – uvedená hodnota kapitálových fondov za rok 2014 v sume 3.041.630 € a za rok 2013 v sume 2.424.447 €. V účtovnej závierke k 31.12.2014 overenej audítorom bola vykázaná v bežnom období suma 3.298.624 € a v bezprostredne predchádzajúcom období suma 2.681.441 €.
- *Časť Hlavné údaje – Súvaha* – uvedená hodnota fondov zo zisku v sume 512.124 € za rok 2014 aj za rok 2013. V účtovnej závierke k 31.12.2014 overenej audítorom bola vykázaná suma 255.130 € v bežnom aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.
- *Časť Hlavné údaje – Výkaz ziskov a strát* – nebola uvedená opravná položka k finančnému majetku v sume 193.254 € vykázaná vo výkaze ziskov a strát na riadku 48.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku vyššie, sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že družstvo Poľnohospodárske družstvo Bolešov neuviedlo vo výročnej správe informácie v zmysle § 20 ods. 1 písm. a), b), d) až h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V Trnave, dňa 21.12.2015

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