

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k 31.12.2014
Poľnohospodárske družstvo Bolešov
018 53 Bolešov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu družstva
Poľnohospodárske družstvo Bolešov, 018 53 Bolešov

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov, 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

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 vykázaných 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 €.

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 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 nepodmienený (štandardný) názor so zdôraznením skutočnosti 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.

V Trnave, dňa 19.06.2015

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**



prezident SKAu