

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti, Poľnohospodárske družstvo Horná Nitra so sídlom Nedožery – Brezany , ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013 výkaz ziskov a strát , výročnú správu hospodárenia družstva a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky.

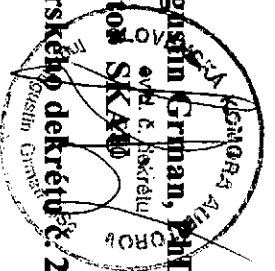
Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor:

Podľa môjho názoru okrem formálnych skutočností účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Horná Nitra k 31.12.2013 na výsledky jej hospodárenia a finančné toky, ktoré sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Augustin Grman, PhD.
audítor SKA
č. auditorského dekretu č. 230



Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2013

1. Identifikácia a právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno a sídlo : Poľnohospodárske družstvo Horná Nitra
So sídlom Nedožery - Brezany

IČO: 00201243

Právna forma : poľnohospodárske družstvo

Predmet činnosti: je zaznačený v Obchodnom registri

Základné imanie: 1129048 EURO

2. Základné východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predmetom overenia bola ročná účtovná závierka k 31.12.2013 na základe zmluvy o poskytnutí auditorských služieb zo dňa 17.1.2014 s vedením družstva Ing. Urbanom v súlade so zákonom o účtovníctve a Zákona č. 466/2002 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov. Audit bol vykonaný v období od 28.2.2014 do 4.3.2014 podľa medzinárodných štandardov. Pri výkone auditu bol uskutočnený prieskum rizikových oblastí, na ktoré sa audit zameral. Osobitným problémom sa ukazujú rizikové oblasti v odbyte výrobkov, nízkej úrovni odbytových cien a na úseku získavania disponibilných zdrojov nielen na kapitálové investície, ale aj na efektívne vynakladanie finančných zdrojov potrebných na prevádzku hlavného predmetu činnosti družstva .

3. Overenie systému účtovníctva a postupy účtovania

Účtovná jednotka má vypracovaný účtovný rozvrh, ktorý je v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnovy v sústave podvojného účtovníctva. Zostatky na účtoch v hlavnej knihe a obratovej predvahe súhlasia s údajmi uvedenými vo výkazoch účtovnej jednotky. Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú doložené účtovnými dokladmi. Účtovné zápisy sú usporiadané spôsobom, ktorý umožňuje overiť zaučtovanie všetkých prípadov v danom období.

Kontrolný systém na úrovni poľnohospodárskeho družstva sa vykonáva, o čom sú Doložené zápisy o vykonaní kontroly.

4. Osobitne overované položky účtovnej závierky

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku sa realizovala podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. a príkazného listu č.1 predsedu PD k 31.12.2013. Overil som údaje v účtovných výkazoch, ktoré boli potvrdené inventarizáciou majetku.

Odpisovanie HIM sa uskutočňuje lineárnym spôsobom. Vyrad'ovacie a zarad'ovacie protokoly sa priebežne vypracovávajú.

Dokladová inventarizácia bola vykonaná u odberateľov a dodávateľov.

Problémy vznikajú so solventnosťou spoločnosti. Dá sa predpokladať, že doba úhrady faktúr sa bude predlžovať. Negatívne hodnotím pokles hmotného majetku o 12,98 %.

Majetok a jeho zdroje krytia účtovnej jednotky vykázané v súvahe k 31.12.2013 v netto hodnote 1683473,- EURO bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2012 v EURO	Stav k 31.12.2013 v EURO
majetok spolu	1934481	1683473
neobežný majetok	977250	708391
obežný majetok	951834	967288
v tom - zásoby	802247	821269
- materiál	39169	31030
- nedokončená výroba	437883	535568
- zvieratá	156117	148870
- krátkodobé pohľadávky	145549	145052
finančné účty	4038	967
v tom účty - v bankách	-	-
- peniaze	4038	967
časové rozlíšenie	5397	7794
vlastné imanie a záväzky	1934481	1683473
v tom - vlastné imanie	738864	445093
- základné imanie	1129048	565416
- kapitálové fondy	242986	797881
- HV min. obdobia	-498406	-711481
- výsl.hosp. bežného obdobia	-213075	-286034
- nerozdelený zisk m.o.	-	-
- záväzky	1193026	1238380
- bankové úvery	110869	387785
- časové rozlíšenie	1591	-

b) Analýza finančnej situácie účtovnej jednotky

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie nedobytných pohľadávok a upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Problémové pohľadávky sa riešia právnou cestou. Manká a škody sa riešia podľa miery zavinenia. Náklady a príjmy budúcich období sa oceňujú menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Krátkodobé pohľadávky 145052 EURO, z toho po lehote splatnosti sú v sume 50834,-- EURO.

Krátkodobé záväzky stúpili o 497,- EURO. Záväzky sa oceňujú v menovitých hodnotách. Všetky záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za mesiac december sa splnili v I. kvartáli v roku 2014. Krátkodobé rezervy sú vytvorené na nevyčerpané dovolenky v roku 2013. Základné imanie pokleslo o 563632,-- EURO z titulu pohybov pri výpočte členských podielov. Záväzky po lehote splatnosti sú vo výške 180848,--EURO.

c) Hospodársky výsledok

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa dosiahol v sume -286034,- EURO, čo je oproti rovnakej skutočnosti minulého obdobia zhoršenie o 72959,-- EURO. Na tomto výsledku sa predovšetkým podieľajú:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti v sume -275618,-- EURO
 - výsledok z finančných operácií v sume -23959,--EURO
 - mimoriadne výnosy 13543 EURO
- Družstvo vykázalo záporný daňový základ. Táto skutočnosť ovplyvnila finančnú pozíciu preverovaného družstva nasledovne:

Celková likvidita: obežný majetok 967288 x 100 = 136,91 %
krátkodobé záväzky 706495

Celková likvidita sa zhoršila a poukazuje na postupné zhoršovanie pozície finančného riešenia stavu družstva je na hranici finančnej únosnosti.

Okamžitá likvidita : $\frac{\text{finančné účty}}{\text{krátkodobé záväzky}} = \frac{967}{706495} \times 100 = 0,13 \%$

Aj keď štandardná veľkosť tohto ukazovateľa je 50 %, okamžitá likvidita ostala na rovnakej úrovni minulého roka. Dostihnutú stratu navrhuje audítor zúčtovať na účet 429 neuhradená strata z minulých rokov.

5. Názor audítora na účtovnú závierku

Základom pre audit účtovnej závierky boli doklady od 1. 1. do 31.12.2013.

Osobitne som auditoval nasledovné podklady:

- ročnú závierku, súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke
- obratovú predvahu a hlavnú knihu
- doklady o inventarizácii súvahových účtov
- pokladničnú knihu, pokladničné doklady a pokladničné výpisy
- vnútroorganizačné smernice a pokyny

Pri overení horeuvedených dokladov konštatujem, že:

- dodržiavanie zásad schváleného účtovného rozsahu bol v súlade so zákonom o účtovníctve
- správnosť prenosu zostatkov účtov vykázaných v hlavnej knihe na účtovné výkazy bol dodržaný.

Na základe predložených dokumentov ročnej účtovnej závierky aj na základe získaných informácií a vlastných poznatkov som sa uistil, že predbežná závierka mi poskytla objektívny základ na vydanie správy a výroku audítora na účtovnú závierku poľnohospodárskeho družstva.

- hraničné pohyby na účtovnej triede 4. Predovšetkým neuhradená strata z minulých rokov je v sume -711481 EURO a výsledok hospodárenia za rok 2013 predstavuje čiastku -286034 EURO, čo je z hľadiska krytia kritická situácia.

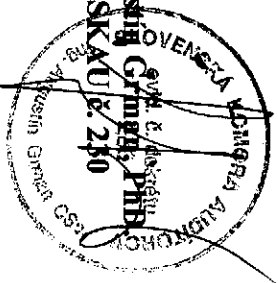
Finančná pozícia je na rovnakej úrovni predchádzajúceho roka. Pre rok 2013 auditor konštatuje riziká, ktoré môžu ovplyvniť výrobnno-ekonomickú pozíciu družstva.

Osobitne v nasledujúcich okruhoch predmetu činnosti:

- nevyváženej cenovej úrovni pri predaji vyrobenej poľnohospodárskej produkcie
- znižovanie úrovne dotácií
- negatívny dopad úverovej zaťažnosti
- vysoký stav záväzkov k 31.12.2013
- zníženie základného imania na kritickú úroveň.

Bratislava, 10.3.2014

Ing. Augustín Grmela, PhD.
Auditor SKAU 250



Ing. Augustín Grman, Ph.D., Spieszova 9, Bratislava

Klient: PD Horná Nitra so sídlom Nedožery-Brezany

V priebehu auditu sme zistili niektoré skutočnosti, ktoré sme si vzájomne odkonzultovali. Som presvedčený, že uvedené zistenia vystihovali všetky aspekty činnosti poľnohospodárskeho družstva a oblasti možných zlepšení. Moje posúdenie vnútorných postupov bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie auditorských postupov za účelom vydania názoru k účtovnej závierke.

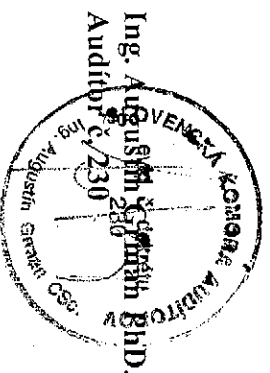
Tieto konzultácie boli určené výhradne pre potreby vedenia PD a nemôžu byť bez môjho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.

Dovoľte mi, aby som Vám a Vaším zamestnancom poďakoval za spoluprácu pri výkone auditu.

S pozdravom



poľnohospodárske družstvo
HORNÁ NITRA ©
so sídlom
972 12 NEDOŽERY-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174



Stratégia auditu

Audit PD sa vykoná v priebehu mesiaca marec 2014. Osobitné konzultácie v prípade metodických nejasností sa vykonali v priebehu roka 2013. Metodické postupy sa koordinujú v rámci právnych postupov v SR.

Osobitné zameranie bude na inventarizáciu hmotného investičného majetku a zásob. Audítor sa zúčastní na prerokovaní záverečného protokolu o výsledku inventarizácie štátneho podniku.

Komunikácia s inými osobami pri výkone auditu zatiaľ nie je potrebná.

Audítor konštatuje, že nemá žiaden špeciálny vzťah k účtovnej jednotke a to:

- nemá konflikt záujmov
- nemá vlastnícky a ani iný vzťah k PD
- nie je v žiadnych riadiacich orgánoch PD
- nemá žiaden blízky vzťah k spoločnosti a ani pracovníkom spoločnosti
- neexistujú prekážky, ktoré sú v rozpore s etickým kodexom

V rámci dokladovej inventarizácie audit sa zameria na správnosť vedenia pokladničných operácií, obeh došlých a vyšších faktúr, zúčtovania mzdových nákladov, nezaplatených pohľadávok a účtovania na rezervách a osobitných účtoch.

poľnohospodárske družstvo
HORNÁ NITRA ©
so sídlom
972 12 NEDOŽERŤ-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174



Program auditu dlhodobého hmotného majetku

Preverenie inventúr hmotného a nehmotného majetku a zistenie inventarizačných rozdielov, prípadne vzniknutých mánk a škôd. Rozhodnutia o zúčtovaní týchto rozdielov.

Predmetom previerky budú:

- a/ prírastky HIM/vrátane technického zhodnotenia/, doklady o zaradení HIM do použitia . Nadobudnutí presvedčenie, že prírastky boli zúčtované v správnom období.
 - b/ úbytky HIM, preveriť podklady potrebné pre ich vyradenie /vyradovacie protokoly/, správnosť zúčtovania, či sa vyradenie uskutočnilo z registra dlhodobého hmotného majetku.
 - c/ zaradenie HIM do odpisových sadzieb, ich zúčtovanie a ich dopad na daňový základ.
 - d/ predaj a nákup HIM, ich cenotvorbu, zaúčtovanie a ich dopad na tvorbu zisku.
- Prezentácia účtovnej závierky bude na takej úrovni, že obsahuje dostatok informácií na vyslovenie názoru na ktorýkoľvek audítovaný systém organizácie. Auditom mám získať uistenie, že audítorská dokumentácia obsahuje dostatok informácií dokladujúce príslušné čiastky, poznámky a ostatné údaje v účtovnej závierke.

Pomohospodárske družstvo
HORNÁ NITRA
so sídlom
972 12 NEDOŽERY-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174



Vnútorná kontrola a riziko rozdielov na skladových položkách

I v rámci výkonu auditu sme posúdili vykonávanie vnútorných kontrol a ich dopad na vznik inventarizačných rozdielov. Osobitne som sa zameriaval na:

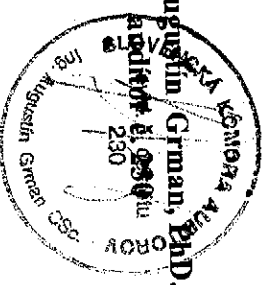
- početnosť kontrol
- zistené rozdiely a na ich odstraňovanie
- vyhodnocovanie možných rizík

Rozhovormi s vedením PD ako aj s ostatnými pracovníkmi a výrobo-ekonomickou analýzou sme hľadali a vyhodnocovali riziká a možnosti ovplyvňovať ekonomickú stabilitu PD.

Audítor konštatuje, že PD má

- reálne postavené ciele na dodržiavanie finančného plánu
- odbyť výrobkov je pravidelne vyhodnocovaný na operatívnych poradiach
- zabezpečené pohyby cien nakupovaných polotovarov, ich sledovanie
- zabezpečené vykonávanie inventúr v zmysle Príkazného listu predsedu PD

poľnohospodárske družstvo
HORNÁ NITRA ☉
so sídlom
972 12 NEDOŽERY-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174



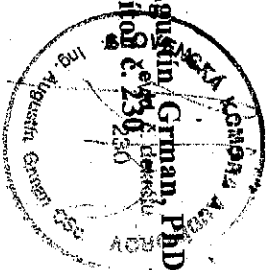
Ing. Augustín Grman, PhD.

Posúdenie nezávislosti auditora

Zmluva o výkone vznikla na základe ponuky vedenia PD. Auditor je nezávislý finančne na zákazke a vzťah je budovaný na základe etického kodexu. Konštatujem, že neexistuje akýkoľvek konflikt záujmov.

Nemám žiadny členský ani vlastnícky vzťah k auditovanému PD. Nie som členom v štatutárnych orgánoch a ani v riadiacich a dozorných orgánoch.

Obchodná spoločnosť družstvo
H O R N Á N I T R A
so sídlom
972 12 NEDOŽERÝ-BAHZANY
IČ DPH: SK2020487174



Ing. Augustín Grman, Ph.D.
auditor č. 230/2020

Overenie výročnej správy

Predložená výročná správa je zrozumiteľná a jednoznačná, informuje o vývoji, výkonnosti a súčasnom postavení PD. Uvedené ekonomické údaje v plnom rozsahu nadväzujú na výsledky účtovnej závierky k 31.12.2013/Súvaha, Výkaz ziskov a strát/.

Osobitne sú v Správe uvedené základné údaje o PD, predmet podnikania, údaje o majetku, výsledky účtovnej závierky k 31.12.2013. Dôležitou časťou je Finančno – ekonomická analýza PD.

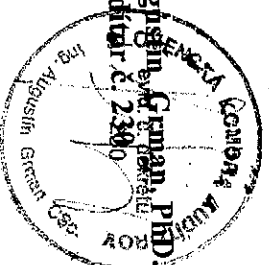
Rizikové oblasti organizácia predpokladá v dodržaní kvality výrobkov, úrovni tržieb a v znižovaní prevádzkových nákladov.

Očakávaný vývoj na rok 2014 je potrebné dodržať minimálne na úrovni roku 2013. Finančnú situáciu je potrebné udržať tak, aby PD. Bolo schopné hrať svoje záväzky.

poľnohospodárske družstvo
H O R N Á N I T R A ©
so sídlom
972 12 NEDOŽERY-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174



Ing. Augustín Goman, PhD.
auditor č. 2300



Plánovanie a odhad rizika

Klient: Poľnohospodárske družstvo Horná Nitra so sídlom Nedožery-Brezany

Dátum účtovnej závierky : 31.12.2013

Audit sa zameria na vyhľadávanie rizík, ktoré by mohli ohroziť stabilitu PD. Riziká sa budú identifikovať predovšetkým v oblastiach zásob, odbytu hotových výrobkov, inventarizáciu a vo vymáhaní pohľadávok.

Osobitný zreteľ bude kladený na vnútorný kontrolný proces

Pri výkone auditu sa predovšetkým zameriam na nasledujúce oblasti:

- Imotný na nehmotný majetok
- došlé a výstupné faktúry
- pokladničné operácie
- mzdová oblasť
- inventarizáciu súvahových účtov
- vymáhanie pohľadávok
- nákupné a odbytové možnosti

Stratégia auditu sa riadi právnymi predpismi SR. Termíny uskutočnenia auditu sú ovplyvnené vyhotovením účtovnej závierky k 31.3.2013. Prvá fáza auditu sa začala pri vyhotovení Príkazného listu na výkon inventarizácie a účasťou pri prerokovaní výsledkov centrálnych a dielčích inventarizácií.

Výstupom auditu je Správa nezávislého auditora o audite účtovnej závierky a Overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.

Podmienky uskutočnenia auditu sa prejednávajú s vedením PD.

poľnohospodárske družstvo
HORNÁ NITRA ☉
so sídlom
972 12 NEDOŽERY-BREZANY
IČ DPH: SK2020467174

Ing. Augustín Grmančík
auditor č. 230
Kontrolná komisia
auditor č. 230
Ing. Augustín Grmančík, PhD.
auditor č. 230
IČ DPH: SK2020467174