

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**pre predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej,
so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá, IČO 00199818, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Vedenie družstva 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 (ďalej len „zákon o účtovníctve“). 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

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit uskutočňujeme 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 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 audítorské 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.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme doteraz získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

Družstvo vykazuje v rámci svojho majetku k 31. decembru 2015 krátkodobé pohľadávky z obchodného styku v menovitej hodnote 170 771 €, pričom v účtovnej závierke k 31. decembru 2015 zúčtovalo odpis nedobytných pohľadávok z obchodného styku v celkovej menovitej hodnote 160 470 €. K pohľadávkam, pri ktorých je naďalej opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí, vytvorilo družstvo opravné položky, ktoré k 31.12.2015 predstavujú sumu 1 181 €.

Podľa nášho názoru, s ohľadom na vekovú štruktúru týchto pohľadávok a ich vymožiteľnosť, je potrebné v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2015 zvýšiť tvorbu opravnej položky k predmetným pohľadávkam o sumu 57 tis. €.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá zostavená k 31. decembru 2015, ktorú vedenie družstva zostavilo dňa 29. februára 2016, poskytuje vo všetkých ostatných súvislostiach verný a pravdivý obraz o finančnej situácii družstva k 31. decembru 2015 a o výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Ján Rajňák

číslo licencie SKAU: 270

11. apríla 2016

J & P, s.r.o., Búdková 33, 811 04 Bratislava, číslo licencie ÚDVA: 336