

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy za rok 2015 s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

Pre Predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá

I. Overili sme účtovnú závierku Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá (ďalej len „družstvo“) k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 11. apríla 2016 vydali správu audítora, v ktorej som vyjadril svoje podmienený názor v nasledujúcom znení:

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 vymožitelnosť, 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 skutočnosti 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 Zákomom o účtovníctve.

II. Overili sme tiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy za rok 2015 je zodpovedný štatutárny orgán družstva. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor na súlad výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, 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 za rok 2015 na strane 3 až 10 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie nášho názoru.

Podľa nášho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe Poľnohospodárskeho družstva TATRY v Spišskej Belej, so sídlom Zimná 69, 059 01 Spišská Belá za rok 2015 poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2015 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Ján Rajňák
číslo licencie SKAU: 270

19. apríla 2016

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

