

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Členom družstva

Poľnohospodárske družstvo Ludanice:

1. Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Ludanice (ďalej len „spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, 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

2. Štatutárny orgán spoločnosti 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

3. 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 spoločnosti, 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

4. Audit účtovnej závierky spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Ludanice za predchádzajúce účtovné obdobie bol vykonaný iným audítorm, ktorý dňa 13. septembra

2015 vydal k tejto účtovnej závierke podmienený názor, a to z dôvodu vykázania celkového záväzku z bankového úveru vo výške 300 tisíc EUR ako krátkodobý, napriek tomu, že časť vo výške 251 tisíc EUR mala byť vykázaná v dlhodobých záväzkoch.

Napriek tomu, že uvedená skutočnosť nemá vplyv na údaje vykázané za bežné účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2015, má však bezprostredný vplyv na porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré je vykázané v priloženej účtovnej závierke, a z toho dôvodu je náš názor tiež modifikovaný.

Názor

5. Podľa nášho názoru, s výnimkou vplyvu skutočnosti popísanej v odseku 4 vyššie, priložená účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Ludanice k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

6. Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť popísanú v článku II v bode 5 poznámok priloženej účtovnej závierky, súvisiacu s prvotným vykázaním rezervy na odchodné v bežnom období, ktorá nie je vykázaná v údajoch za porovnateľné obdobie.

Iná skutočnosť

7. Ako je už uvedené vyššie, audit účtovnej závierky spoločnosti Poľnohospodárske družstvo Ludanice za rok končiaci sa 31. decembra 2014 bol vykonaný iným audítorom, ktorý okrem skutočnosti popísanej v odseku 4 vyššie, vyjadril k tejto účtovnej závierke modifikovaný názor aj z dôvodu nezverejnenia, resp. nedostatočného zverejnenia informácií v poznámkach v zmysle platnej legislatívy. Okrem toho, vo svojej správe zdôraznil skutočnosť týkajúcu sa neuvedenia zriadeného záložného práva k nehnuteľnému majetku v celkovej výške 206 tisíc EUR v poznámkach k účtovnej závierke. Keďže uvedené skutočnosti boli uspokojivo vyriešené v priloženej účtovnej závierke, neexistuje viac dôvod pre vyjadrenie podmieneného názoru a zdôraznenia skutočnosti na porovnateľné údaje uvedené v priloženej účtovnej závierke.



BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339



Ing. Monika BABINCOVÁ
Licencia UDVA č. 1063

20. mája 2016
Zochova 6-8
Bratislava, Slovenská republika

