

ING. JÁN ŠTELBACKÝ, SÍDLISKO ROZVOJ 15, 054 01 L E V O Č A

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE ČLENOV POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA GEMERSKÁ POLOMA,
O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2015.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky **POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma**, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k **31. decembru 2015**, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie auditorských 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje auditorské stanovisko.

Názor

➤ **Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA Gemerská Poloma, k 31. decembru 2015, na výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.**

Zdôraznenie skutočností


Bez vplyvu na môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

Družstvo za overované obdobie vykazuje opakovanú stratu, za rok 2015 vo výške 323 224 €.

Pretrvávajúce vykazovanie záporného hospodárskeho výsledku spôsobuje i nepriaznivý pomer krátkodobých pohľadávok (netto vo výške 65 692 €) a krátkodobých záväzkov (292 395 €). Okrem toho družstvo vykazuje i dlhodobé záväzky vo výške 159 785 € a bankové úvery v hodnote 205 000 €. Uvedená skutočnosť môže spôsobovať problémy pri uhrádzaní záväzkov z časového i objemového hľadiska.

Zabezpečenie schopnosti družstva naďalej nepretržite pokračovať v činnosti vyžaduje v nasledujúcich obdobiach zvýšené nároky na tvorbu vlastných zdrojov - dosahovaním kladného hospodárskeho výsledku, najmä zvyšovaním výkonov i ďalším zefektívnením jeho celkovej činnosti.

Gemerská Poloma 17. mája 2016


**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**