

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre akcionárov spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

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 názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Základ pre podmienený názor

Ako sa uvádza v poznámkach účtovnej závierky v časti III.1 g) Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti spoločnosť eviduje pohľadávky z obchodného styku po lehote splatnosti vo výške 3.978.426 EUR, z toho pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 2.870.840 EUR a nad jeden rok 1.107.586 EUR. Opravná položka za rok 2015 bola vytvorená vo výške 72.086 EUR na celkovú výšku 135.812 EUR. Ak by sa zaúčtovala opravná položka k pohľadávkam po splatnosti z rokov 1994-1995 (penalizačným) vo výške 60.038,64 EUR výsledok hospodárenia za rok 2015 by sa znížil o 60.038,64 EUR a opravná položka k pohľadávkam by sa zvýšila o 60.038,64 EUR.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu neúčtovania opravnej položky vo výške, ktorá sa uvádza v predchádzajúcom odseku účtovná závierka spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31.12.2015, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Spoločnosť uvádza v poznámkach v časti III. 1 c) Vlastnícke právo informáciu z titulu poskytnutých pôžičiek, kryté založeným majetkom dlžníkov, ktorý však nevyužíva. Vzhľadom na výšku poskytnutých pôžičiek, vstupom dlžníka do reštrukturalizácie a súdnemu sporu k týmto popretým pohľadávkam je potrebné zvážiť tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

V Gánovciach 21.06.2016

DAD Consulting, s.r.o.
Gánovská 211/16
058 01 Gánovce
Licencia UDVA č. 327




Ing. Margita Dratvová
Licencia SKAU č. 511

I. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, 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 na stranách 13 - 14 som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Podľa môjho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti Tatranská mliekareň a.s. Nad traťou 26, 060 01 Kežmarok v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

V Gánovciach 21.06.2016

DAD Consulting, s.r.o.
Gánovská 211/16,
058 01 Gánovce,
Licencia UDVA č. 327




Ing. Margita Dratvová
Licencia SKAU č. 511