

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Pre členov Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec („ďalej len družstvo“) so sídlom v Uhrovci IČO: 00205788, 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 vedenia družstva 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. 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*

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými 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 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, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

#### *Základ pre podmienený názor*

Pretože som prijal zákazku na overenie účtovnej závierky družstva k 31.12.2015 v októbri 2016, nemohol som sa zúčastniť fyzickej inventúry na začiatku roku 2015 ani k 31.12.2015 a ani sa ubezpečiť o množstvách týkajúcich sa daných zásob alternatívnym spôsobom. Keďže konečný stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti, nemohol som zistiť, či by úpravy výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti a začiatočného stavu nerozdeleného zisku minulých období boli za rok 2015 potrebné. Moje stanovisko k účtovnej závierke za bežné obdobie je modifikované, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na účtovnú závierku za bežné obdobie.

#### *Podmienený názor*

Podľa môjho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Poľnohospodárskeho družstva Uhrovec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Partizánske, 30. október 2016

*AUDITNOTAX*  
AUDIT – NOTAX s.r.o.  
Malinovského 1152/4 Partizánske  
Lic. UDVA 382  
Partizánske



*Stanislav Čaniga*  
Ing. Stanislav Čaniga CA  
Zodpovedný audítor, lic. SKAU 749  
Malinovského 1152/4