

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**k 31.12.2015**  
**Poľnohospodárske družstvo Bolešov**  
**018 53 Bolešov**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Štatutárnemu orgánu družstva**  
**Poľnohospodárske družstvo Bolešov, 018 53 Bolešov**

*Správa k účtovnej závierke*

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov, 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*

Štatutárny orgán družstva 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*

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, 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**

Poľnohospodárske družstvo Bolešov vzhľadom na charakter účtovných záznamov nevedelo preukázať väčšie uvedené sumy vrámci konečných zostatkov nasledovných účtov:

- účet 413 – Ostatné kapitálové fondy (riadok 86 súvahy) vo výške 205.002 €,
- účet 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov (riadok 88 súvahy) vo výške 1.484.360 €,
- účet 427 – Ostatné fondy (riadok 92 súvahy) vo výške 255.130 €
- účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov (riadok 98 súvahy) vo výške 49.494 €.

Týmto položkám sme nezískali dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely nášho auditu. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o správnosti vykázanéj výšky zostatku jednotlivých účtov ako ani o vplyve nevysvetlených rozdielov na účtovnú závierku účtovnej jednotky.

### **Podmienený názor**

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva Poľnohospodárske družstvo Bolešov k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

### **Zdôraznenie skutočností**

Upozorňujeme, že uznesením Okresného súdu Trenčín 40R/4/2015-1647 zo dňa 08.12.2015, právoplatným dňa 15.12.2015 súd potvrdil reštrukturalizačný plán a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka Poľnohospodárske družstvo Bolešov "v reštrukturalizácii".

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme, že celková zadlženosť spoločnosti k 31.12.2015 predstavuje 41,47%, čo znamená, že 58,53% majetku spoločnosti kryje vlastnými prostriedkami, zvyšok tvorí cudzí kapitál.

V Trnave, dňa 29.06.2016

**TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.**

**Kapitulská 14**

**917 01 Trnava**

**Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T**

**Licencia SKAU č. 131**



**Ing. Ružena Straková**

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 797

*Ružena Straková*