

**DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA  
O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU V ZMYSLE  
ZÁKONA Č. 540/2007 Z.z. § 23 ODSEK 5, pre spoločníka TATRA-AGROLEV, spoločnosť  
s ručením obmedzeným, LEVOČA, K 31.12.2013.**

- I. Overil som účtovnú závierku spoločnosti TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA, k 31.decembru 2013, uvedenú vo VÝROČNEJ SPRÁVE ku ktorej som dňa 29.12.2015 vydal správu audítora v ktorej som vyjadril svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

**Základ pre podmienený názor:**

- *Nezúčastnil som sa inventarizácie zásob ku dňu účtovnej závierky, keďže Zmluva o výkone auditu bola podpísaná až po termine vykonania týchto inventúr.*
- *Spoločnosť vykazuje dlhodobo nepriaznivý pomer krátkodobých pohľadávok, ktoré predstavujú za overovaný rok celkovú netto hodnotu 874 437 € a záväzkov (krátkodobých v hodnote 2 507 575 € a dlhodobých vo výške 2 974 150 €), okrem toho vykazuje i bežné bankové úvery v hodnote 1 018 000 €. Krátkodobé záväzky tak prevyšujú i hodnotu obežných aktív netto (1 798 675 €), čo spôsobuje problémy pri splácaní uvedených záväzkov z časového i objemového hľadiska. Výsledkom tohto pretrvávajúceho nepriaznivého stavu je skutočnosť, že na základe uznesenia súdu, zo dňa 15.12.2014 bola povolená reštrukturalizácia spoločnosti.*

**Názor**

- *Podľa môjho názoru, s potrebou zohľadnenia vyššie uvedených skutočností, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA, k 31. decembru 2013, na výsledky jej 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:*

- *keďže spoločnosť eviduje niektoré pohľadávky po termine splatnosti, je potrebné zintenzívniť činnosti pri ich vymáhaní, čím sa vytvoria ďalšie zdroje pre splácania záväzkov,*
- *spoločnosť má vypracované niektoré Interné smernice pre oblasť účtovníctva. Tieto je však potrebné aktualizovať (napr. cenníky,...) a doplniť z hľadiska rozsahu tak, aby boli interne upravené potrebné oblasti hlavne tie, ktoré v zmysle platných predpisov v tejto oblasti možno riešiť variantne.*

II. Overil som taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie som vykonal v súlade s medzinárodnými auditorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Účtovné informácie uvedené vo výročnej správe som posúdil s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoveroval.

Som presvedčený, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie stanoviska audítora.

#### *Názor*

- *Podľa môjho názoru uvedené účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA, poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2013, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.*

Levoča 30.12.2015



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

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**pre spoločníka TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA,**  
**O OVERENÍ RIADNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2013.**

Uskutočnil som audit pripojenej účtovnej závierky spoločnosti **TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA**, ktorá obsahuje schválenú súvahu k 31. decembru 2013, schválený 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**

Zodpovednosťou audítora je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu. Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som 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 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:**

- *Nezúčastnil som sa inventarizácie zásob ku dňu účtovnej závierky, keďže Zmluva o výkone auditu bola podpísaná až po termíne vykonania týchto inventúr.*
- *Spoločnosť vykazuje dlhodobu nepriaznivý pomer krátkodobých pohľadávok, ktoré predstavujú za overovaný rok celkovú netto hodnotu 874 437 € a záväzkov (krátkodobých v hodnote 2 507 575 € a dlhodobých vo výške 2 974 150 €), okrem toho vykazuje i bežné bankové úvery v hodnote 1 018 000 €. Krátkodobé záväzky tak prevyšujú i hodnotu obežných aktív netto (1 798 675 €), čo spôsobuje problémy pri splácaní uvedených záväzkov z časového i objemového hľadiska. Výsledkom tohto pretrvávajúceho nepriaznivého stavu je skutočnosť, že na základe uznesenia súdu, zo dňa 15.12.2014 bola povolená reštrukturalizácia spoločnosti.*

**Názor**

- *Podľa môjho názoru, s potrebou zohľadnenia vyššie uvedených skutočností, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti **TATRA-AGROLEV, spoločnosť s ručením obmedzeným, LEVOČA**, k 31. decembru 2013, na výsledky jej 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:*

- keďže spoločnosť eviduje niektoré pohľadávky po termíne splatnosti, je potrebné zintenzívniť činnosti pri ich vymáhaní, čím sa vytvoria ďalšie zdroje pre splácania záväzkov,
- spoločnosť má vypracované niektoré Interné smernice pre oblasť účtovníctva. Tieto je však potrebné aktualizovať (napr. cenníky,...) a doplniť z hľadiska rozsahu tak, aby boli interne upravené potrebné oblasti hlavne tie, ktoré v zmysle platných predpisov v tejto oblasti možno riešiť variantne.

Levoča 29.12.2015



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