

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**Štatutárnemu orgánu družstva**  
**Poľnohospodárske družstvo Važec, Urbárska 72, 032 61 Važec**

*Správa k účtovnej závierke*

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Poľnohospodárske družstvo Važec, 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 spoločnosti 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

Na riadku 82 súvahy vykázalo Poľnohospodárske družstvo Važec základné imanie vo výške 448.449 €, z toho suma zapisovaného základného imania predstavovala sumu 345.048,66 €. Na základe uznesenia členskej schôdze zo dňa 11. mája 2014 bolo dňa 27. augusta 2014 zapísané do Obchodného registra zapisované základné imanie vo výške 156.600 €. Platnosť uznesení prijatých uvedenou členskou schôdzou týkajúcich sa zníženia zapisovaného základného imania o 188.448,66 € je predmetom súdneho sporu. Z tohto dôvodu Poľnohospodárske družstvo Važec neúčtovalo o znížení zapisovaného základného imania. K 31. decembru 2015 bol súdny spor prerušený a prebiehajú rokovania strán.

Poľnohospodárske družstvo Važec nevychádzalo správne pri posúdení platby vo výške 200 000 €, ktorá bola na účet Poľnohospodárskeho družstva Važec (účet číslo: 8362698/5200, vedený v OTP banke) pripísaná dňa 24.12.2013 a ktorej odosielateľom bol Ing. Zoltán Strcuľa. Z dostupných podkladov je zrejmé, že predmetnú platbu nie je možné považovať za platbu neidentifikovateľnú, ako bolo Poľnohospodárskym družstvom Važec deklarované. Predmetná platba je potrebné považovať za navýšenie členského vkladu pána Ing. Zoltána Strcuľu v Poľnohospodárskom družstve Važec. Či členský vklad pána Ing. Zoltána Strcuľu je navýšený len o splatenú sumu vo výške 200 000 € alebo o sumu vyššiu, pričom suma vo výške 200 000 € je len splatenou časťou jeho ďalšieho vkladu, nebolo audítorovi Poľnohospodárskym družstvom Važec preukázané. V každom prípade, z povahy vkladu je možné usudzovať, že základné imanie Poľnohospodárskeho družstva Važec (vykázané na riadku 82 súvahy) je navýšené minimálne o sumu 200 000 €.

Poľnohospodárske družstvo Važec vzhľadom na charakter účtovných záznamov nevedelo preukázať nižšie uvedené sumy v rámci konečných zostatkov nasledovných účtov:

- účet 413 – Ostatné kapitálové fondy (riadok 86 súvahy) vo výške 2.138.910 €,
- účet 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov (riadok 88 súvahy) vo výške 802.593 €,
- účet 422 – Nedeliteľný fond (riadok 88 súvahy) vo výške 51.142 €

K 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 Važec k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na skutočnosť, že dňa 29. mája 2014 bola Okresnému súdu Liptovský Mikuláš predložená žaloba o určenie neplatnosti uznesenia členskej schôdze Poľnohospodárskeho družstva Važec, ktorý bol podaný Ing. Zoltánom Strcuľom, pretože nebol pri vyhodnotení hlasovania o ustanoveniach členskej schôdze zohľadnený počet hlasov Ing. Zoltána Strcuľu. K 31. decembru 2015 bol súdny spor prerušený a prebiehajú rokovania strán.

Upozorňujeme na skutočnosť, že dňa 8. júla 2014 bol Okresnému súdu Žilina bol predložený návrh na vyslovenie neplatnosti uznesení členskej schôdze Poľnohospodárskeho družstva Važec, ktorý bol podaný spoločnosťou Lúky Važec, s.r.o. K 31. decembru 2015 bol súdny spor prerušený a prebiehajú rokovania strán.

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*

