

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre vedenie družstva **PD Hrnčiarske Zalužany**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky **Poľnohospodárske družstva so sídlom v Hrnčiarskych Zalužanoch**, ktorá obsahuje Súvahu k 31. decembru 2016, 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 spoločnosti za účtovnú závierku

Štatutárny orgán – vedenie družstva PD so sídlom v Hrnčiarskych Zalužanoch 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 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 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 štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

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

Základ pre podmienený názor

Účtovná jednotka k nedobytej pohľadávke vo výške 34 123,75 € nevytvorila opravnú položku. V zmysle zásad opatrnosti účtovná jednotka má vytvoriť opravnú položku k pohľadávkam, kde je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí.

Podmienенý názor

Okrem skutočností uvedených v predchádzajúcom odseku, účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu Poľnohospodárskeho družstva so sídlom v Hrnčiarskych Zalužanoch k 31. decembru 2016, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová vl.r.**
Číslo licencie SKAU : **469**

Podpis audítora:

Dátum správy audítora: 1. marca 2017
Adresa audítora: 980 21 BÁTKA č. 169