

**Dodatok správy audítora  
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou  
k 31.12.2015**

**Poľnohospodárske družstvo Važec  
Urbárska 72, 032 61 Važec**

**Dodatok správy audítora**  
**o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou**  
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5

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

I. Overili sme účtovnú závierku družstva Poľnohospodárske družstvo Važec k 31. decembru 2015, ku ktorej sme dňa 29.6.2016 vydali správu nezávislého audítora, a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

*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 auditorovi 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 vykázanej 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 skutočnosti*

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.

II. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán družstva. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 1 – 11 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe družstva Poľnohospodárske družstvo Važec v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že družstvo Poľnohospodárske družstvo Važec neuviedlo vo výročnej správe informácie v zmysle § 20 ods. 1 písm. b) až h) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V Trnave, dňa 27.10.2017

**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 audítora  
Licencia SKAU č. 797

*Ružena Straková*



# LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **131**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.  
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : \_\_\_\_\_

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

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36219835**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **02.04.1997**

Vydané v Bratislave dňa: **01.03.2004**



*Jana Dmlhová*

prezident SKAu