

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre členskú schôdzu a predstavenstvo Poľnohospodárskeho družstva so sídlom v Lieskovci

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienены názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky Poľnohospodárskeho družstva so sídlom v Lieskovci, IČO: 36 036 757 („Družstvo“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Družstvo vykazovalo k 31.12.2017 v ročnej účtovnej závierke zásoby v hodnote 633 531 EUR. Zásoby výrobkov boli nadhodnotené o 270 tis. EUR a súčasne aj ocenenie výnosov bolo vyššie o sumu 270 tis. EUR, čím družstvo nadhodnotilo výsledok hospodárenia o sumu 270 tis. EUR. Nesprávne k 31.12.2017 bolo vykázané vlastné imanie družstva a tiež majetok družstva o sumu 270 tis. EUR. Družstvo nevykonalo úpravu uvedeného nadhodnotenia v roku 2018 a k 31.12.2018 vykazuje hodnotu zásob vo výške 866 501 EUR.

Účtovná jednotka je povinná v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v platnom znení zverejniť audítorskú správu a výročnú správu v registri účtovných závierok. Účtovná jednotka si túto povinnosť za účtovné obdobie končiace 31.12.2017 nespĺnila a audítorskú správu a výročnú správu v registri účtovných závierok nezverejnila. Účtovná jednotka tiež nezverejnila dátum schválenia účtovnej závierky 31.12.2017.

Družstvo nespĺňa ustanovenia par. 67a zákona 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka a teda družstvo je v kríze. Účtovnej jednotke hrozí úpadok, ak pomer vlastného imania a záväzkov je menej ako 8 ku 100. Pomer vlastného imania a záväzkov je 5,89 ku 100.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na skutočnosť, že účtovná jednotka zvýšila medziročne stav zásob o 529 tis. EUR, z toho medziročne zvýšenie materiálu o sumu 80 tis. EUR, nedokončená výroba sa medziročne zvýšila o sumu 184 tis. EUR, hodnota výrobkov vlastnej výroby sa zvýšila medziročne o 233 tis. EUR.

Účtovnú závierku Poľnohospodárskeho družstva so sídlom v Lieskovci za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 25. apríla 2018 vyjadril podmienený názor.

Družstvo nespĺnilo požiadavku § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorej audítora schvaľuje valné zhromaždenie alebo členská schôdza. Neboli sme schválení členskou schôdzou za audítora Družstva. Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom dňa 2.9.2019.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve