

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Členom a predsedovi družstva Agropotravinárske družstvo Malčice

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Agropotravinárske družstvo Malčice, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 družstva Agropotravinárske družstvo Malčice k 31. decembru 2022 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

Stanovisko štatutárneho orgánu k účasti audítora na fyzickej inventúre zásob je nasledovné „*Inventúra zásob APD Malčice sa každoročne k 31.12. vykonáva osobne predstavenstvom v nadväznosti na predchádzajúce potvrdenie tohto postupu predstavenstvom. Na určenie stavu zásob sa naplní nádoba objemom 1 liter a pomocou váhy sa zistí príslušná hmotnosť (kg) obilia. Výsledok sa vynásobí 100. Výsledkom je hmotnosť kg na hl (hektoliter = 100 litrov). Objem zásob sa porovnáva s týmto hodnotením. (Príklad: 1000 litrov pšenice zodpovedá napríklad 700 kg). Všetky zásoby sa k 31.12. skontrolujú predstavenstvom priamo na mieste v silách. Potom predstavenstvo zdokumentuje výsledky a predloží ich do účtovníctva. Za inventúru zodpovedá predstavenstvo, ktoré inventúru vykonalo.*“

Auditor sa nezúčastnil fyzickej inventúry zásob k 31.12.2021 a k 31.12.2022.

Družstvo vlastní dlhodobý hmotný majetok v Spolkovej republike Nemecko, ktorý v evidencii majetku vykazuje k 31.12.2022 vo výške 123.825,67 €. Družstvo vykazuje záväzky voči prevádzkarni v Spolkovej republike Nemecko k 1.1.2022 a 31.12.2022 vo výške 803.995,65 € ako iné záväzky.

„Stanovisko štatutárneho orgánu k prevádzke v Nemecku je nasledovné „*Pohl'adávky z dodávok a služieb k 31.12.2022 vo výške 20 729,17 eura boli skontrolované daňovým poradcom v Nemecku, profesionálne zdokumentované v programe Lexware a zodpovedá za ne daňový poradca v Nemecku. Dlhodobý majetok v Nemecku (budovy) vychádza z aktuálnej účtovnej hodnoty budov, ktorá sa vypočíta z kúpnej ceny mínus odpis. Účtovná hodnota dlhodobého majetku bola skontrolovaná daňovým poradcom v Nemecku, profesionálne zdokumentovaná v programe Lexware a zodpovedá za ňu daňový poradca v Nemecku.*“

Majetok a záväzky družstva v prevádzke v Spolkovej republike Nemecko k 31.12.2022 audítorom neboli auditované.

Družstvo vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 1.498.720 €. Ide o ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám, ktoré mali byť vykázané ako krátkodobé pohľadávky.

Družstvo vykazuje v účtovnej závierke ostatné kapitálové fondy vo výške 1.539.165 €. Neboli nám predložené dostatočné a vhodné dôkazy k overeniu správnosti zostatku tohto účtu.

Družstvo vykazuje v účtovnej závierke zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond vo výške 32.796 €. Neboli nám predložené dostatočné a vhodné dôkazy k overeniu správnosti zostatkov týchto účtov.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od družstva sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na bod L poznámok k účtovnej závierke, kde je uvedené: *"Súdny spor (aktívny) so Slovenským vodohospodárskym podnikom, š. p. o náhradu škôd z dôvodu záplav v roku 2004 vo výške 871.240 €. Prvostupňový súd žalobu zamietol. Odvolací súd vrátil súdny spor prvostupňovému súdu. Do termínu na podanie daňového priznania rozhodol Krajský súd v Košiciach o priznaní náhrady škody vo výške 765.243,98€ v prospech Agropotravinárskeho družstva Malčice. Dňa 27.6.2023 sme obdržali Upozornenie od Advokátskej kancelárie Brösl & Čentík, s. r. o. k predmetnému Rozhodnutiu, v ktorom sme boli upozomení, že Žalovaný s pravdepodobnosťou hraničiacou s istotou využije mimoriadne opravné prostriedky (dovolenie). Výsledkom dovolacieho konania môže byť aj úplné zrušenie Rozsudku Krajského súdu v Košiciach. Keďže momentálne nie je isté, či v budúcnosti budú plynúť z uvedeného Rozhodnutia družstvu ekonomické úžitky, resp. je otázna výška týchto ekonomických úžitkov, družstvo o tejto náhrade škody zatiaľ neúčtovalo, iba uvádza informáciu v Poznámkach k účtovnej závierke za r. 2022 "*V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Účtovnú závierku družstva Agropotravinárske družstvo Malčice za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 5. septembra 2022 vyjadril podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Predseda družstva je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti družstva nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle družstvo zlikvidovať alebo ukončiť jeho činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva družstva.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol družstva.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti

s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Predseda družstva je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa družstva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Rožňava, 21. septembra 2023



GemerAudit, spol. s r.o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021