

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
PRE PREDSTAVENSTVO A ČLENOV POĽNOHOSPODÁRSKEHO DRUŽSTVA
„ČINGOV“ SMIŽANY, O OVERENÍ RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ
ZÁVIERKY K 31.12.2023.**

Podmienený názor

Uskutočnil som audit pripojenej individuálnej účtovnej závierky **Pol'nohospodárskeho družstva „Čingov“ Smižany, IČO: 00204251**, (ďalej aj „družstvo“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód. za rok končiaci k tomuto dátumu.

Podľa môjho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva k 31. decembru 2023 a výsledku jeho 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“).

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na môj názor poukazujem na nasledovné skutočnosti:

- *Družstvo sa za overovaný rok dostalo, zo zisku vykázaného za predchádzajúce účtovné obdobie (+32 660 €), do straty - 175 754 €. Na túto skutočnosť malo vplyv o.i. aj nesprávne – navýšené - ocenenie vlastných zásob v predchádzajúcom roku. V tejto súvislosti poukazujem na potrebu dôsledného prístupu k tejto problematike a stanovením ich odôvodnenej hodnoty. Záporný hospodársky výsledok nepriaznivo ovplyvnil i ďalšie ekonomické ukazovatele napr. pokles vlastného imania, pokles fondov zvýšenie celkovej zadlženosti, nárast krátkodobých záväzkov atď.*
- *Vzhľadom na pretrvávajúci vysoký stav pohľadávok (brutto 1 026 481 €) zintenzívniť činnosť pri ich vymáhaní i nepopulárnymi formami (exekúcie a pod.). Z uvedenej hodnoty predstavujú nedobytné, resp. ťažko vymožiteľné pohľadávky hodnotu až vo výške 36 757 €, čo je vyjadrené i opravnou položkou*
- *Zdokonalit' a sprehľadniť systém vykonávania inventarizácie v zmysle §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve tak aby sa sprehľadnilo potvrdenie stavov ku dňu účtovnej závierky. Za tým účelom dbať i na potvrdení pohľadávok i opätovným dožiadaním ich potvrdenia. Stav na bankových účtoch a prípadných iných skutočnosti súvisiacich s peňažnými ústavmi, doložiť potvrdením bánk.*
- *V nadväznosti na zdôraznenia skutočností v minulých obdobiach poukazujem na dopracovanie Interných smerníc so zdôraznením i na smernicu pre transferové oceňovanie ako i na povinnosť dodržiavania Zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 10 o obsahu účtovných dokladov, § 34 o oprave účtovného záznamu, ako i sprehľadnenia účtovných zápisov v používaných Interných dokladoch, ktoré doporučujem, nahradiť dokladmi vystavenými programovo.*

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od družstva som nezávislý 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 môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 jednotlivito 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol družstva.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 sponchybníť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti.

- Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora.
- Hodnotím 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán 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.

Posúdil som, či výročná správa družstva obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

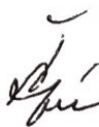
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Smižany 20.12.2024



**ING. JÁN ŠTELBACKÝ
ZODPOVEDNÝ AUDÍTOR
LICENCIA SKAU 146**