

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
pre predstavenstvo družstva Orava PPD Nižná, družstvo**Správa z auditu účtovnej závierky**Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky družstva **Orava PPD Nižná, družstvo, Pri rybníkoch 808, 027 43 Nižná, IČO: 36 382 175 („Družstvo“)**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2025, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Družstva k 31. decembru 2025 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonala 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 nezávislá 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 splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti 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 jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

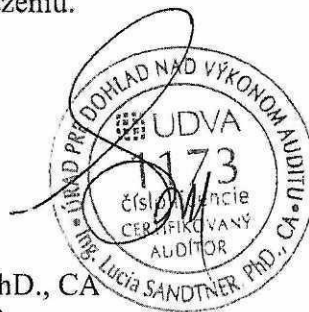
Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných 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 obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla 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 spochybniť schopnosť Družstvo nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- 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.

15.06.2026

Ing. Lucia Sandtner, PhD., CA
číslo licencie 1173



Ing. Lucia Sandtner, PhD., CA
ekoposs+
Sadová 3/A
905 01 Senica

V Y H L Á S E N I E

V súvislosti s audítorským overovaním riadnej účtovnej závierky k 31.12.2025 družstva **Orava PPD Nižná, družstvo, Pri rybníkoch 808, Nižná 027 43, IČO: 36382175**, ktorého cieľom je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých súvislostiach výsledok hospodárenia a finančnú situáciu za rok 2025 v súlade so zákonom o účtovníctve, vyhlasujeme našu zodpovednosť za správne vykázanie a zostavenie účtovnej závierky v súlade s platnými prepismi.

Potvrdzujeme s najlepším vedomím a svedomím nasledujúce skutočnosti:

1. Nevyskytli sa žiadne neregulárnosti ani protizákonné akty zo strany vedenia účtovnej jednotky a ani zo strany osôb, ktoré majú významnú úlohu v účtovnom systéme a internom kontrolnom systéme.
2. Poskytli sme Vám:
 - * všetky dokumenty týkajúce sa právneho stavu a organizačnej štruktúry, ako aj zmien uskutočnených v priebehu roka
 - * výňatky alebo kópie dôležitých právnych dokumentov, zmlúv, zápisov a plánov
 - * všetky účtovné doklady
 - * všetky interné smernice a pokyny
 - * všetky zostavy a výkazy
3. Potvrdzujeme, že sme Vám poskytli kompletnú informáciu o spriaznených osobách.
4. Účtovníctvo bolo vedené v zmysle Obchodného zákonníka 513/91 Zb. § 35, v súlade so zákonom 431/2002 Zb. o účtovníctve. Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné chyby.
5. Inventarizáciou sa potvrdil skutočný stav vykázaný v účtovníctve a všetky rozdiely boli zaúčtované.

6. Neboli zatajené:

- * žiadne skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na celkový výsledok hospodárenia
- * žiadne majetkovo-súdne spory
- * žiadne doklady týkajúce sa účtovného obdobia 2025

7. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúlady so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami.

8. Nasledujúce operácie sa riadne zistili a vykázali vo výkazoch a v poznámkach v súlade s predpismi:

- * špecifikácia spriaznených osôb, zostatky súvahových účtov vo vzťahu k týmto osobám a operácie s nimi vo výsledkových účtoch
- * aktíva nevykázané v súvahe (podsúvahové účty, operatívna evidencia...)
- * povinnosti vyplývajúce zo zmluvných záväzkov nevykázané v účtovníctve

9. Vyhlasujeme, že:

- * nemáme žiadne plány a zámery, ktoré by znamenali významnú zmenu v klasifikácii aktív alebo pasív (napr. predaj podielov,...)
- * nemáme žiadne plány ukončiť niektorú z výrobov alebo iné zámery, ktoré by znamenali zvýšenie alebo zastaranie zásob
- * nemáme iné záruky, ťarchy, záložné práva, ako tie ktoré sú uvedené v poznámkach
- * nevyskytujú sa žiadne iné nároky alebo očakávané nároky v súvislosti so súdnymi spormi okrem tých, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke alebo v predchádzajúcich bodoch
- * nevyskytujú sa žiadne udalosti po dátume účtovnej závierky, ktoré by vyžadovali opraviť výkazy prípadne uviesť v poznámkach
- * nevyskytujú sa žiadne skutočnosti, ktoré by mali za následok ukončenie existencie spoločnosti

V Nižnej, 15.06.2026

Orava PPD Nižná, družstvo
Pri rybníčkoch 808, 027 43 Nižná
IČO: 36 382 175
IČ DPH: SK2020131124


Predseda družstva

Orava PPD Nižná, družstvo
Pri rybníkoch 808
027 43 Nižná

V Nižnej, 15.06.2026

Protokol o prebratí dokladov

Potvrdzujeme prebratie dokladov za rok 2025

1. Správa nezávislého audítora

- Účtovná závierka k 31.12. 2025

2. Vyhlásenie účtovnej jednotky

preberajúci

odovzdávajúci

Orava PPD Nižná, družstvo
Pri rybníkoch 808, 027 43 Nižná
IČO: 36 382 175
IČ DPH: SK2020131124

.....
Orava PPD Nižná, družstvo
Nižná



.....
Ing. Lucia Sandtner, PhD.
audítor