

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

členom družstva

Odbytové družstvo sever.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky družstva Odbytové družstvo sever, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### *Zodpovednosť audítora*

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov, uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### **Názor**

**Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva Odbytové družstvo sever k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.**

V Žiline 08.10.2015

UNICON Slovakia, s.r.o.

Zelená 428/4, 010 03 Žilina

Licencia UDVA č. 384

Ing. Jozef Majchrák

číslo licencie SKAU č. 713

podpis audítora

UNICON Slovakia, s.r.o.

Zelená 428/4

010 03 Žilina

V Žiline dňa 8.10.2015

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky družstva Odbytové družstvo sever. družstvo za rok končiaci 31. decembra 2014 na účely vyjadrenia názoru, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii družstva Odbytové družstvo sever. k 31. decembru 2014 a výsledkoch jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Uznávame svoju zodpovednosť za objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Uznávame svoju zodpovednosť za vytvorenie a implementáciu účtovného a interného kontrolného systému, ktorý je zameraný na prevenciu a odhaľovanie podvodu a chýb. Nie sú nám známe žiadne významné skutočnosti vzťahujúce sa na podvody alebo na podozrenie z podvodu, ktoré by mohli mať vplyv na spoločnosť. Vyhlasujeme, že účtovná závierka nie je významne skreslená v dôsledku výskytu podvodu alebo chyby.

Nie sme si vedomí prípadov nedodržania zákonov a predpisov, ktorých vplyv sa zohľadňuje pri zostavení účtovnej závierky.

Na základe svojho najlepšieho vedomia a presvedčenia potvrdzujeme nasledujúce vyhlásenia:

#### **a, Udalosti do dátumu účtovnej závierky (k 31.12.2014)**

- Nevyskytli sa žiadne problémy vzťahujúce sa na vedenie spoločnosti alebo zamestnancov, ktorí majú významnú úlohu v internej kontrole, alebo ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku.
- 
- Všetky transakcie, ktoré družstvo uskutočnilo, boli riadne zaznamenané v účtovných dokladoch
- Dali sme Vám k dispozícii všetky účtovné záznamy a podpornú dokumentáciu ako aj neobmedzený prístup k osobám z družstva, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia bolo potrebné získať audítorské dôkazy.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že účtovná závierka by mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu alebo chyby.
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme a ktorý ovplyvňuje spoločnosť a týka sa:
  - vedenia družstva,
  - zamestnancov zastávajúcich dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
  - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku.
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov sú primerané.

# **ODBYTOVÉ DRUŽSTVO SEVER,** družstvo, Jána Milca 750/58, 010 01 Žilina

---

- Potvrďujeme úplnosť informácií, ktoré sme Vám poskytli v súvislosti s identifikáciou spriaznených osôb. Neobvyklé transakcie so spriaznenými osobami neboli vykonané.
- Účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, vrátane chýbajúcich údajov.
- Družstvo koná v súlade so všetkými aspektmi zmlúv, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu. Nevyskytli sa prípady nesúladu s požiadavkami príslušných úradov, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku v prípade nesúladu.
- Uvedené skutočnosti sa náležite zaúčtovali a kde je vhodné zverejnili v účtovnej závierke:
  - identifikácia, zostatky a transakcie so spriaznenými osobami,
  - aktíva dané do zálohy ako záruka.
- Nemáme žiadne plány alebo zámery, ktoré by mohli významne zmeniť zostatkovú hodnotu alebo klasifikovanie aktív a záväzkov uvedených v účtovnej závierke.
- Nemáme žiadne plány ukončiť predajné činnosti, ktoré by mali za následok nadbytočné alebo zastaralé zásoby. Žiadne zásoby nie sú vykázané v hodnote vyššej ako je čistá realizovateľná hodnota.
- Družstvo má dostatočné vlastnícke práva ku všetkých aktívam. Všetky ťarchy na aktíva družstva, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- Náležite sme zaúčtovali alebo vykázali všetky záväzky. Nie sme si vedomí žiadnych ďalších záväzkov, skutočných aj podmienených, ktoré by súviseli so súdnymi spormi.
- Družstvo neposkytla záruky voči tretím stranám.
- Neexistujú formálne ani neformálne dohody o zápočtoch zostatkov s našimi účtami peňažných prostriedkov. Nemáme žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke.
- V družstve nenastali po ukončení účtovného obdobia také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií, alebo ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke.

**Odbytové družstvo sever, družstvo**  
Jána Milca 750/58  
**010 01 ŽILINA** ②  
IČO: 36 425 672 IČ DPH: SK2021910253



---

Ing. Vojtech Pekárik  
predseda predstavenstva