

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom a štatutárному orgánu spoločnosti I. Družstevná a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti I. Družstevná a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 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 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákonom o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre 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 Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opisanie 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 Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

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 výdať 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 odôvodniť očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhotnutia 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 zahrňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obýdenie 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 efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnených štatutárny orgánom.

Licencia SKAU č. 409

Zíjma 010 01

Predmestská 22

lmc. Tibor Bašoř



Zilina, 15. júna 2017

O krem toho, na základe násich poznačkov o účtovnej jednotke a súťači v nej, ktoré sme získali podľa auditu obdržali pred dátumom výdania tejto spravy audítora. V tejto súvislosti nesprávosti vo výročnej sprave, ktoré by sme mali učtovať závierky, sme povinni uviesť, či súme zistili významné nesprávosti vo výročnej sprave, ktoré by sme mali uviesť.

- výročná sprava obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

- informácie uvedené vo výročnej sprave zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

Na základe pracie výkonných podľa audítu účtovnej závierky, podľa nasledujú:

Posudili sme, či výročná sprava Spoločnosti obsahuje informácie, ktoré uvedené vyžaduje zákon o účtovníctve.

V súvislosti s audítom účtovnej závierky je násou zodpovednosť oboznamenie sa s informačiami uvedenými vo výročnej sprave a posudenie, či tento informačné názor vo významnom rozsahu účtovnej závierky, alebo sa inak zdaží byť závierkou alebo násymi poznačkami, ktoré súme získali podľa účtovnej závierky, alebo s audítovanou účtovnou závierkou alebo násym posudnením, ktoré súme získali podľa účtovnej závierky sa nevzťahuje na iné informácie vo význame nesprávne.

Statutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej sprave, zostavenej podľa posudovej zákona o účtovníctve. Nás vysíle uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej sprave.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Správa k dôlžim poziaďavkám zákonom a iných právnych predpisov

- Robíme záver o tom, či statutárny orgán vedenie v účtovníctve používa predoklad nepretržiteho pokračovania, v činnosti a na základe získaných audítorských dokazov záver o tom, či existuje významná nesústota v súvislosti s audítorstvami alebo okolnostami, ktoré by mohli významne spôsobiť schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná súčinnosť, sme povinni upozorniť v naselj správe audítora na súvisiacie informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informačné nedostatky, modifikovať nás názor. Nás záverečný výchádzajú z audítorských dokazov získaných do dátumu výdania nás názor. Budúce uvedený významný závierkou alebo okolnosti v súvislosti s audítorstvami, že Spoločnosť prestanie pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v niej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka záhy tvára uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich verneniu zoberazneniu.