

COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo

**VÝROČNÁ SPRÁVA
ZA ROK KONČIACI
K 31.12.2016**

Adresa: COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo, Obchodná 2,
071 01 Michalovce
IČO: 00 169 099
Telefon: 056/64 211 56

O B S A H

PREHLAD FINANČNÝCH ÚDAJOV ZA ROKY 2014 - 2016

SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI V ROKU 2017:

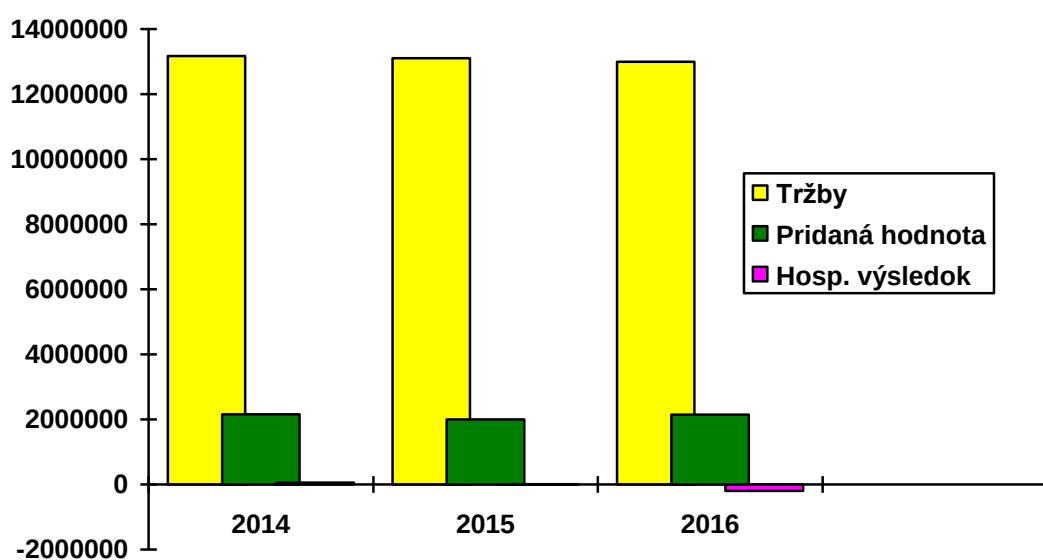
- a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená.
- b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.
- c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.
- d) Informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
- e) Informácia o nadobúdaní vlastných obchodných podielov.
- f) Návrh na schválenie účtovnej závierky a na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.
- g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov.
- h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2016

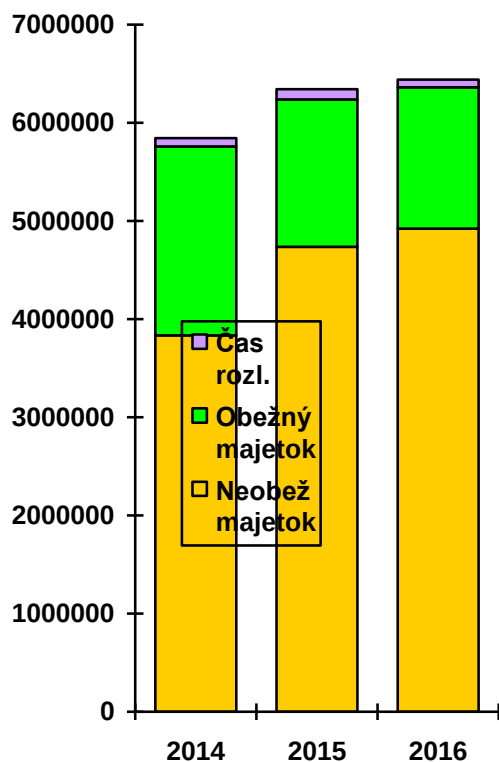
- Bilancia (súvaha)
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

PREHLAD FINANČNÝCH ÚDAJOV ZA ROK 2014 - 2016

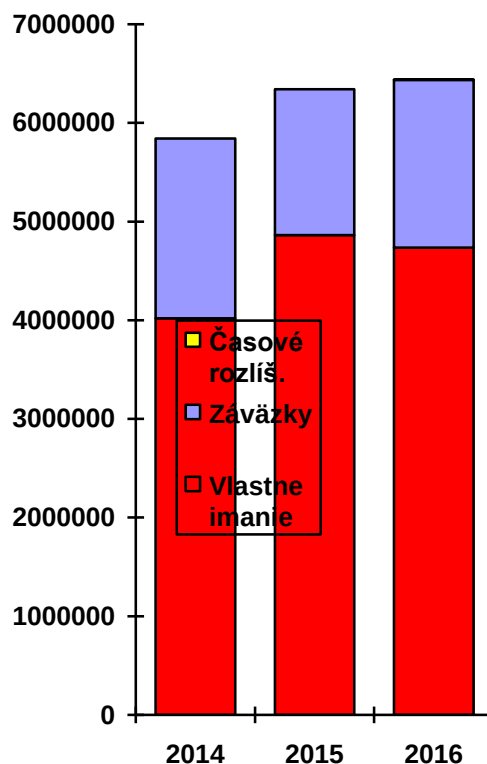
TRŽBY, PRIDANÁ HODNOTA, HOSP. VÝSLEDOK 2014 – 2016 (v eurách)



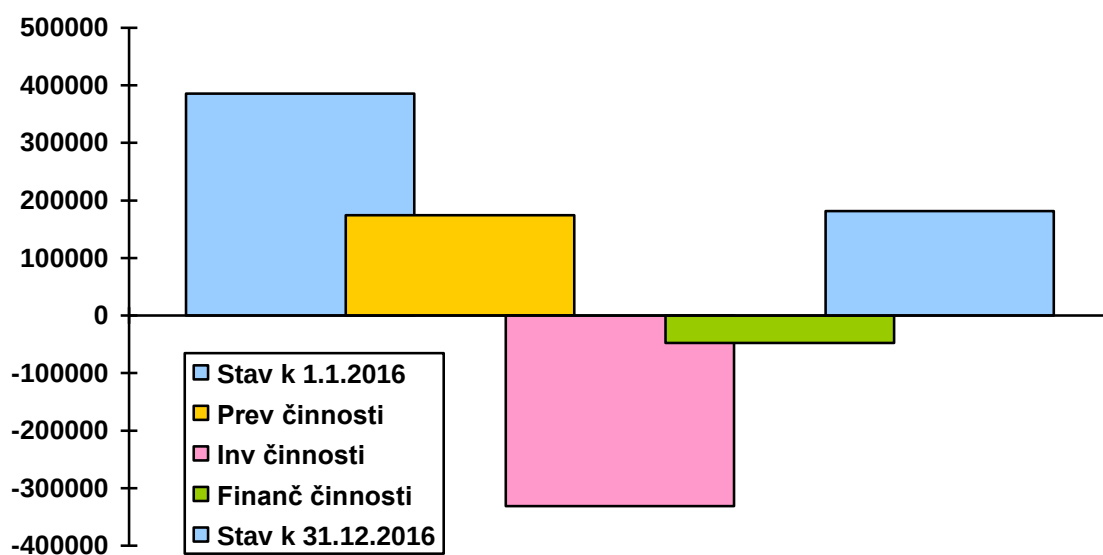
A K T Í V A 2014 - 2016 (v eurách)



P A S Í V A 2014- 2016 (v eurách)



PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV 2016 (v eurách)



SPRÁVA PREDSTAVENSTVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI V ROKU 2017

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená.

COOP Jednota Michalovce vlastní k 31.12.2016 majetok v celkovej hodnote 6 438 244 €, čo je o 95 449 € viac ako v predchádzajúcom roku.

Neobežný majetok, pozostávajúci z dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku predstavuje 4 921 023 €, čo znamená oproti predchádzajúcemu roku zvýšenie o 183 989 €. V rámci nehmotných investícií nastala aktualizácia informačného systému Najavo v hodnote 3 660 € a aktualizácia softvéru MOS v hodnote 5 200 €, a tiež nákup programového vybavenia pre pokladne v novootvorených PJ v sume 4 641 €.

Dlhodobý hmotný majetok pozostávajúci z pozemkov, stavieb a samostatných hnuiteľných vecí bol v priebehu roka 2016 ovplyvnený hlavne týmito investíciami:

- rekonštrukcia administratívnej budovy za 90 035 €,
- výmena okien a dverí pre PJ 001 Bajany za 7 390 €, PJ 070 Lekárovce za 2 686 €,
- výmena vstupných dverí PJ 019 Budkovce v hodnote 1 805 €,
- výmena okien a oprava fasády PJ 111 Pavlovce nad Uhom za 20 736 €,
- úprava strechy objekt v Jastrabí v hodnote 6 643 €, izolácia strechy NS Strážske za 1 732 € a OD DODO za 1 703 €,
- stavebné úpravy PJ 083 M. Zalužice za 2 416 €,
- rekonštrukcia plynového vykurovania PJ 006 Bežovce v hodnote 1 575 €,
- klimatizácia na PJ v obciach Sliepkovce, Krásnovce, Záhor, Zbudza, Žbince a Jovsa za 6 150 €.

V rámci pohybov hmotného majetku bol realizovaný aj výdaj drobného investičného majetku MTZ spolu vo výške 100 241 €, z toho najviac zariadenie PJ 171 Staré 17 693 €, PJ 033 Strážske 4 700 €, PJ 401 Veľké Kapušany 3 388 €, PJ 402 Kráľovský Chlmec 9 150 €, PJ 403 Okružná 16 444 €, PJ 054 Klokočov 17 037 €, PJ 083 M. Zalužice 5 633 € a administratívna budova 16 576 €.

Stav dlhodobého investičného majetku ovplyvnil predaj tohto majetku:

- časť budovy vrátane pozemku vo Falkušovciach za 30 000 € a pozemok v Koňuši za 1 500 €,
- automobil Audi A6 za 5 000 € a automobil Citroen Jumper za 1 680 €,
- odpredaj nárazového stroja za 1 950 €.

Na základe uvedených pohybov a uplatnením odpisov sa zmenil stav dlhodobého hmotného majetku z 3 171 241 € na 3 253 885 €, čo predstavuje zvýšenie o 82 644 €.

Stav dlhodobého finančného majetku, ktorý tvoria majetkové účasti v spoločnostiach COOP Jednota Slovensko, COOP Tatry, ZVOS Trebišov, DRU Zvolen a PPAC Trading Humenné, sa zmenil z 1 341 856 €, na 1 450 318 €, čo je zvýšenie o 108 462. Účtovná hodnota predstavuje nadobúdaciú cenu obstaraných podielov a zmeny reálnych hodnôt podľa účtovných závierok jednotlivých spoločností k 31.12.2015.

Obežný majetok pozostáva zo zásob, pohľadávok, finančných účtov a časového rozlíšenia, jeho hodnota evidovaná k 31.12.2016 je 1 441 053 €, čo predstavuje pokles oproti minulému roku o 59 905 €. Stav zásob materiálu sa zvýšil z 10 180 € na 15 721 €, pri zásobách tovaru došlo k nárastu na 980 865 €, čiže zvýšenie o 86 310 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom. V dôsledku zvýšenia stavu zásob tovaru došlo k spomaleniu obrátky zásob na 20,76 dní. K 31.12.2016 evidujeme stav krátkodobých pohľadávok vo výške 263 216 €, čo predstavuje zvýšenie oproti predchádzajúcemu roku o 52 748 €. Z krátkodobých pohľadávok tvoria najväčšiu časť pohľadávky z obchodného styku, kde došlo k zvýšeniu zo 140 829 € na 188 985 €. Pohľadávky voči stravovacím spoločnostiam evidujeme v čiastke 97 641 € a pohľadávky z prefakturácie služieb v rámci prenájmu v čiastke 11 461 €.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Ukazovatele efektívnosti hospodárenia:

k 31.12.2016

k 31.12.2015

Rentabilita celkového kapitálu

$$\frac{\text{Použitelný zisk+úroky} \quad - 192\,930}{\text{Celkový kapitál k 1.1.} \quad 6\,342\,795} = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = \begin{array}{cc} - 3,04 \% & 0,177 \% \end{array}$$

Rentabilita vlastného kapitálu:

$$\frac{\text{Použitelný zisk} \quad - 196\,027}{\text{Vlastný kapitál k 1.1.} \quad 4\,862\,074} = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = \begin{array}{cc} - 4,03 \% & 0,128 \% \end{array}$$

Nákladová rentabilita

$$\frac{\text{Hosp.výsledok} \quad - 196\,027}{\text{Celkové náklady} \quad 13\,356\,761} = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = \begin{array}{cc} - 1,46 \% & 0,04 \% \end{array}$$

Nákladovosť

$$\frac{\text{Náklady celkom} \quad 13\,356\,761}{\text{Výnosy celkom} \quad 13\,160\,734} = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = \begin{array}{cc} 101,49 \% & 99,96 \% \end{array}$$

BILANCIA (SÚVAHA)

Analýza štruktúry majetku (aktív), popis obchodného majetku, stalých aktív, obežného majetku, ostatných aktív, %-tuálne zloženie, medzročný pohyb. Analýza zdrojov (pasív), vlastného imania, cudzích zdrojov, ostatných pasív.

ŠTRUKTÚRA MAJETKU A ZDROJOV

Ukazovateľ (v eurách)	Stav k 31.12.2016	%	Stav k 31.12.2015	%	Rozdiel 2016 – 2015
Neob majetok	4 921 023	76,4	4 737 034	74,7	+ 183 989
Obež majetok	1 441 053	22,4	1 500 958	23,7	- 59 905
<i>zásoby</i>	996 586	15,5	904 735	14,3	+ 91 851
<i>pohľadávky</i>	263 216	4,1	210 468	3,3	+ 52 748
<i>fin. majetok</i>	181 251	2,8	385 755	6,1	- 204 504
Čas. rozlíšenie	76 168	1,2	104 803	1,6	- 28 635
Aktíva celkom	6 438 244	100	6 342 795	100	+ 95 449
Vlastné imanie	4 734 592	73,5	4 862 074	76,7	- 127 482
Závazky	1 702 440	26,4	1 480 721	23,3	+ 221 719
<i>bankové úvery</i>	-	-	50 006	0,3	- 50 006
Čas. rozlíšenie	1 212	0,1	-	-	+ 1 212
Pasíva celkom	6 438 244	100	6 342 795	100	+ 95 449

2016 2015

Miera krytia investičného majetku vlastným kapitálom:

$$\frac{\text{Vlastný kapitál}}{\text{Stále aktíva}} = \frac{4\,734\,592}{4\,921\,023} \times 100 = 96,2 \% \quad 102,6 \%$$

Finančná stabilita (koeficient samofinancovania):

$$\frac{\text{Vlastný kapitál}}{\text{Celkové aktíva}} = \frac{4\,734\,592}{6\,438\,244} \times 100 = 73,5 \% \quad 76,7 \%$$

Celková zadlženosť (veriteľské riziko):

$$\frac{\text{Cudzí kapitál}}{\text{Celkové aktíva}} = \frac{1\,702\,440}{6\,438\,244} \times 100 = 26,4 \% \quad 23,3 \%$$

$$\text{Z toho úverová zadlženosť:} \quad - \quad 0,3 \%$$

Okamžitá likvidita

$$\frac{\text{Finančný majetok} \quad 181\,251}{\text{Krátkodobé záv.vč.úverov} \quad 1\,528\,264} = 0,118$$

Optimálny stav je v rozpätí: 0,2 - 0,5

Bežná likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok - zásoby} \quad 444\,467}{\text{Krátkodobé záväzky + úvery} \quad 1\,528\,264} = 0,291$$

Optimálny stav je v rozpätí: 1,0 - 1,5

Celková likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok} \quad 1\,441\,053}{\text{Krátkodobé záv.vč.úverov} \quad 1\,528\,264} = 0,943$$

Optimálny stav je v rozpätí: 2,0 - 2,5

Pracovný kapitál: (obežný majetok - krátkodobé záväzky)

$$1\,441\,053 - 1\,528\,264 = - 87\,211 \text{ eur (prevádzkový dlh)}$$

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.
Nenastali.

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.

Rozborom majetku sme zistili, že v plnej miere nevyužívame 19 objektov, ktoré plánujeme odpredať s predpokladaným výnosom 142 000 €. Naším zámerom je naďalej zvyšovať maloobchodný obrat, ktorý chceme dosiahnuť otvorením nových predajní za účelom pokrytia bielych miest v obciach, otvorením 2 SUPERMARKETOV a 2 predajne MIX, rekonštrukciou predajní za účelom skvalitnenia služieb a zníženia nákladov na energie, efektívnejším využívaním predajných priestorov za účelom zvýšenia výnosov z nájmu.

d) Informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

Bezpredmetné.

e) Informácia o nadobúdaní vlastných obchodných podielov.

Družstvo nenadobudlo žiadne nové obchodné podiely.

f) Návrh na schválenie účtovnej závierky za rok 2016 a na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Predstavenstvo COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo v zmysle stanov družstva po preskúmaní ročnej účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2016 a správy audítora, predkladá valnému zhromaždeniu (zhromaždeniu delegátov) na schválenie návrh:

1. Schváliť účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2016.

2. Hospodársky výsledok stratu – 196 027,12 € zúčtovať nasledovne:

196 027,12 €, na ťarchu neddeliteľného fondu

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov.

Bezpredmetné.

h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Družstvo nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.



Predseda predstavenstva družstva

BILANCIA K 31.12.2016, 2015, 2014

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Majetok (v eurách)			
Neobežný majetok	4 921 023	4 737 034	3 832 560
Dlhodobý nehmotný majetok	16 820	23 937	35 170
Dlhodobý hmotný majetok	3 253 885	3 171 241	3 359 680
- Pozemky	496 922	497 112	497 622
- Stavby	2 482 561	2 455 777	2 633 499
- Samostatné hnutelné veci	269 533	213 483	227 861
- Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 869	4 869	698
- Obstarávaný dlhod. hm.majetok	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok	1 650 318	1 541 856	437 710
- Podiely v prepojených účt. jednotkách	-	-	-
- Podiely s podielovou účasťou	-	-	-
- Ostatné realizovateľné podiely	1 450 318	1 341 856	437 710
- Ostatné pôžičky	200 000	200 000	-
Obežný majetok	1 441 053	1 500 958	1 927 721
Zásoby	996 586	904 735	1 089 257
- Materiál	15 721	10 180	16 67
- Tovar	980 865	894 555	1 072 790
Krátkodobé pohľadávky	263 216	210 468	283 262
- Pohľadávky z obchodného styku	188 985	140 829	200 033
- Daňové pohľadávky	194	-	-
- Iné pohľadávky	74 037	69 639	83 229
Finančné účty	181 251	385 755	555 202
- Peniaze	6 269	3 489	3 156
- Účty v bankách	174 982	382 266	552 046
Časové rozlíšenie	76 168	104 803	83 182
- Náklady budúcich období	41 803	47 155	7 122
- Príjmy budúcich období	34 365	57 648	76 060
MAJETOK CELKOM	6 438 244	6 342 795	5 843 463

BILANCIA K 31.12.2016, 2015, 2014

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Vlastné imanie a záväzky			
(v eurách)			
Vlastné imanie	4 734 592	4 862 074	4 017 864
Základné imanie	1 227 242	1 232 986	1 233 506
Kapitálové fondy	131 521	127 102	127 815
Zákonné rezervné fondy	2 444 181	2 464 458	2 516 957
Ostatné fondy zo zisku	18 789	31 679	14 940
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	1 012 740	904 146	-
Výsledok hosp.min.rokov	96 146	96 146	63 292
Výsledok hosp.za účtovné obdobie	- 196 027	5 557	61 354
Záväzky	1 702 440	1 480 721	1 824 687
Dlhodobé záväzky	129 930	124 547	106 584
- Záväzky zo soc.fondu	14 114	9 157	5 273
- Odložený daňový záväzok	115 816	115 390	101 311
Dlhodobé bankové úvery	-	-	116 670
Krátkodobé záväzky	1 350 631	1 145 925	1 383 191
- Záväzky z obchodného styku	1 119 156	922 833	1 171 563
- Záväzky voči spoločníkom	-	-	-
- Záväzky voči zamestnancom	114 603	104 207	106 375
- Záväzky zo soc.zabezpečenia	60 069	53 583	55 541
- Štát-daňové záväzky	56 805	65 302	49 712
- Iné záväzky	-	-	-
Krátkodobé rezervy	44 246	-	55 085
Bežné bankové úvery	-	50 006	-
Krátkodobé finančné výpomoci	177 631	160 243	163 157
Časové rozlíšenie	1 212	-	912
- Vydavky budúcich období dohodové			
- Vydavky budúcich období krátkod.	1 212	-	912
VL.IMANIE A ZÁV. CELKOM	6 438 244	6 342 795	5 843 463

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT 01.01.2016 - 31.12.2016, 2015, 2014

v eurách	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Výnosy z hosp. činn. spolu	13 146 711	13 430 876	13 305 689
Tržby z predaja tovaru	12 711 140	12 819 471	12 865 188
Tržby z predaja služieb	282 363	282 379	302 730
Aktivácia	3 335	2 859	2 482
Tržby z predaja dlh.majetku a mat.	40 765	237 567	53 790
Ostatné výnosy z hosp. činnosti	109 108	88 600	81 499
Náklady na hosp. činnosť spolu	13 324 748	13 372 779	13 205 651
Náklady na obst. tovaru	10 069 794	10 335 999	10 270 956
Spotreba materiálu a energie	467 812	447 793	453 591
Služby	312 549	320 733	283 605
Osobné náklady	2 079 592	1 841 472	1 823 506
- Mzdové náklady	1 444 672	1 258 908	1 246 189
- Odmeny členom orgánov družstva	15 720	6 800	7 000
- Náklady na sociálne poistenie	464 894	429 569	434 658
- Sociálne náklady	154 306	146 195	135 659
Dane a poplatky	59 671	58 803	57 839
Odpisy dlhodobého majetku	277 385	244 825	242 843
Zost.cena pred.dlh.majetku a mat.	19 005	93 323	41 761
Tvorba a zúčt.opr.položiek k pohľ.	-	-	-
Ostatné prevádzkové náklady	38 940	29 831	31 550
Výsledok hosp.z hosp.činnosti	- 178 037	58 097	100 038
Pridaná hodnota	2 146 683	2 000 184	2 162 248
Výnosy z finanč. činn. spolu	14 023	1 764	674
Výnosové úroky	5 128	1 300	104
Ostatné výnosy z finanč. činnosti	447	464	570
Náklady na fin. činn. spolu	28 705	37 341	33 049
Nákladové úroky	3 097	4 810	6 032
Ostatné náklady z finanč.činnosti	25 608	32 531	27 017
Výsledok hosp.z finanč.činnosti	- 14 682	- 35 577	- 32 375
Výsled. hosp. pred zdanením	- 192 719	22 520	67 663
Daň z príjmov – splatná	2 882	2 884	2 885
-odložená	426	14 079	3 424
Výsledok hosp.za účt. obdobie	- 196 027	5 557	61 354

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Podielnikom a predstavenstvu COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 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“)

Overil som účtovnú závierku COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo (ďalej len „družstvo“) k 31. decembru 2016 uvedenú na stranách 11 – 13 priloženej výročnej správy družstva, ku ktorej som dňa 16. marca 2017 vydal správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky COOP JEDNOTA Michalovce, spotrebné družstvo (ďalej len „družstvo“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 2016 a výsledku jeho 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 vykonal podľa Medzinárodných auditorských 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 auditorské 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 zostavení účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti družstva nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočnosti 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 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 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 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 spochybniť schopnosť družstva nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť vo svojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj 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 nepretržitosti 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal 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 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve

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 dostal po dátume tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Dátum správy: 20. novembra 2017

Ing. Martin Šepeľák, audítor SKAU
Číslo licencie: 337
Pri sýpke 12, 071 01 Michalovce

