

COOP Jednota, Vranov nad Topľou, spotrebné družstvo



VÝROČNÁ SPRÁVA
COOP JEDNOTA, VRANOV NAD TOPLŤOU,
spotrebné družstvo
za rok 2017

AUDIT CONSULT CD, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom vo Vranove nad Topľou, Duklianskych hrdinov 2473 zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Prešove, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 11263/P
Licencia SKAU číslo 187,
oprávňujúca na výkon činnosti audítora

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

členom družstva a štatutárnemu orgánu COOP Jednota Vranov nad Topľou, SD
k výročnej správe

v zmysle § 27 ods 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“/

I. Overili sme účtovnú závierku družstva – COOP Jednota Vranov nad Topľou k 31. decembru 2017 uvedenú v prílohe výročnej správy družstva – COOP Jednota Vranov nad Topľou, ku ktorej sme dňa 19.03.2018 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky družstva – **COOP Jednota Vranov nad Topľou, SD** so sídlom vo Vranove nad Topľou, ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená **účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz** finančnej situácie COOP Jednota Vranov nad Topľou, SD so sídlom vo Vranove nad Topľou k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov /International Standards on Auditing, ISA/. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od družstva sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 auditorské 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 zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významne nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie a schopnosti účtovnej jednotky 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

Našou 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 je vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné nesprávnosti, ak také existujú, by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivci alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej jednotky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly
- oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť kontrol družstva
- hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom
- robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že družstvo prestane pokračovať v nepretržitej činnosti
- hodnotíme 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. Naš 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 významnou nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa družstva COOP Jednota Vranov nad Topľou obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej zvierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou zvierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej zvierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Vo Vranove nad Topľou, 05. jún 2018

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.

Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187

Zapísaná:



Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskaľová
Licencia SKAU Č. 489
094 35 Sol' 447, okres Vranov nad Topľou

Správa z hospodárskeho výsledku za rok 2017

Obsah:

- Úvod
- Charakteristika družstva
- Vznik a poslanie družstva
- Predmet činnosti
- Zloženie orgánov družstva
- Majetok družstva a jeho štruktúra
- Súhrny prehľad o hlavných ukazovateľoch k 31.12.2017
- Efektívnosť hospodárskej činnosti
- Finančná pozícia
- Návrh na rozdelenie zisku
- Zámery na rok 2018
- Správa nezávislého audítora
- Účtovná závierka
- Poznámky k účtovnej závierke

ÚVOD:

K 31.12.2017 dosiahla COOP Jednota Vranov nad Topľou výsledok hospodárenia pred zdanením zisk vo výške 143 940 €, plánovaný bol vo výške 229 900,- €. Tento rozdiel vo výške zisku je spôsobený tvorbou rezerv na legislatívny dopad na CJ Slovensko vo výške 75tis. €, podnikateľské riziko vo výške 170tis.€, prekročením finančného plánu na opravu a udržiavanie budov o 158 tis €. Po zdanení CJ Vranov dosiahla zisk vo výške 94 924,-€.

CHARAKTERISTIKA DRUŽSTVA:

Vznik a poslanie družstva:

COOP Jednota vo Vranove nad Topľou, spotrebné družstvo vzniklo dňa 17.10.1996. Družstvo bolo založené ustanovujúcou členskou schôdzou podľa § 221 a nasl. Ust. Zák. 513/91 Zb.

Družstvo je zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov,

dňa 22. 11. 1996, číslo zápisu : Oddiel Dr Vložka číslo: 361/P

Predmet činnosti:

Hlavnými činnosťami družstva sú:

- Maloobchodná činnosť
- Revízie elektrických zariadení
- Cestná motorová doprava
- Aranžérska činnosť
- Sprostredkovateľské služby v rozsahu voľných živností
- Pohostinská činnosť

ZLOŽENIE ORGÁNOV DRUŽSTVA:

Predstavenstvo:

Predseda	Ing. František Hric
Podpredseda	Ing. Marek Hric
Podpredseda	Ing. Helena Jachymová
Člen	JUDr. Štefan Harakal'
Člen	Ing. Ján Bilinský
Člen	Ing. Ladislav Mital'
Člen	Helena Boronkayová
Člen	Ing. Miroslav Juhas
Člen	Pavol Majerník

Kontrolná komisia:

Predseda	Anna Dudová
Člen	Ing. Bartolomej Zubko
Člen	Michal Humeník

Majetok družstva a jeho štruktúra:				
	2017	2016	2017/2016	rozdiel
			%	2017-2016
Aktíva celkom	8 940 911	8 699 599	102,77	241 312
Z toho: neobežný majetok	6 489 257	6 252 075	103,79	237 182
V tom: dlhodob. hmot. majetok	4 564 204	4 706 202	96,98	-141 998
dlhodob. nehm. majetok	56 362	84 945	66,35	-28 583
dlhodob. fin. majetok	1 868 691	1 460 928	127,91	407 763
Z toho: obežný majetok	2 432 397	2 403 962	101,18	28 435
V tom: zásoby	1 103 755	1 138 376	96,96	-34 621
krát. pohľadávky	432 092	530 234	81,49	-98 142
dlhodobé pohľadávky	0	343 788	0,00	-343 788
fin. účty	896 550	391 564	228,97	504 986
Pasíva celkom	8 940 911	8 699 599	102,77	241 312
Z toho: vlastné imanie:	5 909 339	5 717 946	103,35	191 393
záväzky	3 019 564	2 964 517	101,86	55 047
V tom: dlhodob. záväzky	334 697	295 945	113,09	38 752
krátkodob. záväzky	2 303 974	2 249 126	102,44	54 848
úvery	0	117 338	0,00	-117 338
Krátkodobé rezervy	380 893	302 108	126,08	78 785

Hodnotením stavu majetku družstva konštatujeme, že v roku 2017 došlo oproti roku 2016 k jeho nárastu o 241 312,- € s indexom 102,77. V roku 2017 bolo navýšenie v neobežnom majetku spôsobené preúčtovaním poskytnutej dlhodobej pôžičky pre Zemplínsku Veľkoobchodnú Spoločnosť a.s. z obežného majetku do dlhodobého finančného majetku. Vlastné imanie v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa zmenilo, a to nárastom o 191 393,- € s indexom 103,35, čo je v ekonomickom vývoji družstva pozitívne. Vlastné imanie sa zvýšilo z dôvodu, že bol zúčtovaný zisk z roku 2016 na nerozdelený zisk vo výške 73 211 EUR. Oproti roku 2016 došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z dôvodu zvýšenia krátkodobých záväzkov voči dodávateľom o 55 tis. € a povinnosť platiť DPH o 144 tis.€. Krátkodobé rezervy sa zvýšili hlavne z dôvodu tvorby rezervy na CJ Slovensko vo výške 75tis. €.

Súhrnný prehľad o hlavných ukazovateľoch k 31. 12. 2017

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2017/2016	Rozdiel 2017- 2016
	2017	2016		
MOO	27 164 989	26 052 213	104,27	1 112 776
Obchodná marža	4 898 342	4 757 134	102,97	141 208
Zásoby podľa súvahy	1 103 755	1 138 376	96,96	-34 621
Produktivita práce ročná	82 318	78 235	105,22	4 083
Tržby za prenájom a predaj služieb	345 292	353 472	97,69	-8 180
V tom: za prenájom za služby	252 740	256 152	98,67	-3 412
	92 552	97 320	95,10	-4 768
Spotreba mat. a energie	765 237	807 151	94,81	-41 914
Služby	741 108	614 623	120,58	126 485
Neobežný majetok-obstaranie	149 773	335 386	44,66	-185 613
Z toho dod. stroj. a zar. bud.	64 525	127 525	50,60	-63 000
Z toho budovy a rekonštrukc.	79 403	193 115	41,12	-113 712
Obstaranie NIM	980	41 015	2,39	-40 035
Pozemky	5 845	14 746	39,64	-8 901
Prac. prepoč. počet	330	333	99,10	-3
Fyzické osoby	324	342	94,74	-18
Osobné náklady	3 097 745	2 986 775	103,72	110 970
Mzdové náklady	2 200 218	2 128 741	103,36	71 477
Priem. mes. mzda	595,46	535,28	111,24	60
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	155 440	219 175	70,92	-63 735
Výsledok hospodárenia z finan.činnosti	-11 500	-23 761	48,40	12 261
Výsledok hospodárenia pred zdanením	143 940	195 414	73,66	-51 474
Daň z príjmu (splatná a odlož.)	49 016	37 202	131,76	11 814
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	94 924	158 212	60,00	-63 288

<u>Efektívnosť hospodárskej činnosti a finančná pozícia družstva</u>			
Hospodársky výsledok v EUR	2017	2016	rozdiel 2017-2016
HV z hospodárskej činnosti	155 440	219 175	-63 735
HV z finančnej činnosti	-11 500	-23 761	12 261
HV pred zdanením	143 940	195 414	-51 474
Daň z príjmu (splatná)	19 166	43 542	-24 376
Daň z príjmu (odložená)	29 850	-6 340	36 190
HV po zdanení	94 924	158 212	-63 288

V roku 2017 sme dosiahli zisk pred zdanením 143.940,- € oproti roku 2016 s poklesom o 51.474,- EUR.

Pre finančnú analýzu činnosti za rok 2017 sme používali hodnoty porovnateľných ukazovateľov za rok 2016. Analýza vzťahov medzi finančnými ukazovateľmi z rôznych hľadísk družstva je vyjadrením bonity družstva.

Podľa uvedených porovnaní a všeobecných kritérií pre hodnotenie družstiev sa naše družstvo radí medzi priemerné.

Finančná pozícia družstva k 31.12.2017

1. Index súhrnných výkonov meraný vo vzťahu k minulému obdobiu (%)

$$R. 2017 \text{ tržby z predaja tovaru + služby } 22711873 + 345292 = \frac{23057165}{22194062} = 103,89\%$$

$$R. 2016 \text{ tržby z predaja tovaru + služby } 21840590 + 353472 = 22194062$$

V roku 2016 bol index súhrnných výkonov 96,35 % a v porovnaní s hodnoteným rokom je nárast o 7,54 % čo je priaznivý vývoj, ktorý bol ovplyvnený indexom MOO.

2. Súhrnný ukazovateľ výkonov na jedného zamestnanca v €

$$\frac{\text{Výkony } 23057165}{\text{počet zamestnancov (prepočítaný) } 330} = 69870,20 \text{ Eur}$$

V roku 2016 bol výkon na jedného zamestnanca 66.648,83 Eur. Za hodnotené obdobie došlo k nárastu výkonov o 3221,37 Eur. Počet zamestnancov bol 333. (priemerný prepočítaný počet zamestnancov od začiatku roka)

3. Rentabilita vlastného imania v %.

$$\frac{\text{zisk} \quad 143940(\text{ pred zdanením})}{\text{vlastné imanie} \quad 5909339} = \frac{\quad}{\quad} = 2,44 \%$$

V roku 2016 bola rentabilita vlastného imania 3,42 % a v porovnaní s hodnoteným rokom je pokles o 0,98 %. K poklesu rentability došlo z dôvodu zmeny pomeru poklesu zisku a nárastu vlastného imania, kde zisk klesol o 51.474,- Eur (pred zdanením) a vlastné imanie stúplo o 191.393,- Eur. (Vo vlastnom imaní je aj nerozdelený zisk minulých rokov, ktorý je vyšší o 73.211,- Eur)

4. Celková zadlženosť (%)

$$\frac{\text{záväzky} \quad 3019564}{\text{aktíva celkom} \quad 8940911} \times 100 = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = 33,77\%$$

V roku 2016 bola zadlženosť 34,08 %, čo je v porovnaní s rokom 2017 pokles o 0,31%. Tento ukazovateľ je pre celkové hodnotenie pomerne priaznivý. Celková zadlženosť klesla.

5. Celková likvidita (koeficient)

$$\frac{\text{obežný majetok} \quad 2432397}{\text{krátkodobé záväzky a bežné bank. úvery} \quad 2303974} = \frac{\quad}{\quad} = 1,06$$

Celková likvidita v roku 2016 mala koeficient 1,02 Obežný majetok v r. 2016 bol menší o 28.435,- EUR. Krátkodobé záväzky stúpili v r. 2017 o 54.848,- EUR. Tento ukazovateľ stúpol na 1,06.

6. Úroveň hospodárenia (%)

$$\frac{\text{osobné náklady a nákladové úroky} \quad 3097745 + 409}{\text{pridaná hodnota} \quad 3737289} \times 100 = \frac{\quad}{\quad} \times 100 = 82,90 \%$$

Priemerná úroveň hospodárenia je hodnotená v rozpätí od 75 do 85%.
V našom prípade je to nárast o 1,86 % oproti roku 2016. Osobné náklady vzrástli o 110.971,- EUR. Nie je to uspokojivý ukazovateľ.

Účtovná závierka k 31.12.2017 je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, udržiavania a zabezpečenia zamestnanosti.

Činnosť účtovnej jednotky v účtovnom období 2017 nemala negatívne dopady na životné prostredie.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa: Nemáme.

Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja: Neúčtujeme náklady na výskum a vývoj.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Návrh na rozdelenie zisku.

Predstavenstvo družstva navrhlo Zhrmaždeniu delegátov dňa 23.03.2018 zúčtovať zisk po zdanení vo výške 94.923,38 Eur takto:

- | | |
|--|----------------|
| - nedeliteľný fond | 10 000,- EUR |
| - združené prostriedky členov | 5 000,- EUR |
| - družstevný fond | 20 000,- EUR |
| - fond odmien | 20 000,- EUR |
| - Zúčtovanie v prospech nerozdeleného zisku minulých rokov | 39.923,38 EUR. |

Zámery na rok 2018

Pri zostavovaní podnikateľského zámeru na rok 2018 za rozhodujúce skutočnosti sme považovali vývoj kvantitatívnych a kvalitatívnych ukazovateľov za rok 2017.

Rozhodujúce ukazovatele pre tvorbu výnosových položiek sú: maloobchodný obrat, vývoj obchodných prírážok, vývoj tržieb z prenájmu a oblast' príjmu za služby.

Nepriaznivý hospodársky vývoj v národnom hospodárstve má značný dopad aj na **oblast' spotreby obyvateľstva**, čo sa odzrkadľuje v tom, že postupne klesá kúpyschopnosť, čo **sa odzrkadľuje** aj v dosahovanom maloobchodnom obrate.

Z vývoja situácie na trhu sme vychádzali aj pri tvorbe plánu MO, kde na rok 2018 **plánujeme** maloobchodný obrat vo výške 28 368 000,- € pri indexe 104,43 % s nárastom 1,203.011,- € k očakávanému obratu za rok 2018.

Pre zvýšenie maloobchodného obrátu sa budeme snažiť využívať aktivity obchodnej politiky so zameraním na organizovanie podpory predaja, vylepšenie materiálového vybavenia existujúcej siete, skvalitnenie zásobovania a rozšírenie ponúkaných služieb.

V rámci nákladových položiek najväčšiu nákladovú položku pre rok 2018 tvoria osobné náklady kde musíme počítať s nárastom približne o 127.000,- € z dôvodu nárastu minimálnej mzdy, a sociálnych nákladov.

Ďalšou významnou nákladovou položkou sú náklady na opravu a údržbu budov, opravu chlad. zariadenia, motorových vozidiel a ostatnú údržbu spolu v predpokladanej výške 200.000,- €. Spotreba materiálu a energií tvoria podstatnú časť nákladov družstva, pričom najvyšší predpokladaný náklad je na elektrickú energiu vo výške 447.000,- €. Náklady súvisiace so službami plánujeme vo výške 676.000,- Eur, s miernym poklesom.

Ostatnú spotrebu materiálu budeme v priebehu roka čerpať podľa možnosti v obmedzenom rozsahu hlavne pokiaľ ide o spotrebu údržbárskeho materiálu používaného na bežné úpravy. Z prác dodávateľským spôsobom predpokladáme urobiť úpravu vzhľadu budov PJ a to vynovenou fasádou na budovách Jasenovce, Sedliská, Kamenná Poruba, Zamutov, Jastrabie, Babie, Bystre, Vranov Juh a Sačurov.

Vývoj nákladov na platené nájomné je možné predpokladať v nižšej výške z dôvodu zrušenia PJ 209 Snina, znížený nájom v Ždani. V závislosti od MO sa bude pohybovať aj výška za plateného nájomného za PJ Čaña, Čečejojvce, Košice KVP a Čemerné.

Podľa súčasného vývoja predpokladáme, že rok 2018 bude veľmi náročný jednak na pracovné aktivity v jednotlivých činnostiach a taktiež aj vo vývoji hospodárenia a tvorby finančných zdrojov družstva. Z toho to dôvodu bude nutné sledovať všetky rozhodujúce výnosové a nákladové položky, ktoré v rozhodujúcej miere budú ovplyvňovať hospodárske výsledky.

Ing. František Hric

Predseda predstavenstva

Ing. Helena Jachýmová

podpredseda predstavenstva