

Agropotravinárske družstvo Malčice

VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK KONČIACI 31.12.2017

Vyhotovená dňa: 6.12.2018

Podpis člena štatutárneho orgánu
úctovnej jednotky:

.....
Podpis osoby zodpovednej

Prerokovaná dňa: 6.12.2018

za vyhotovenie výročnej správy:

.....

Adresa: Agropotravinárske družstvo Malčice, 072 06 Malčice

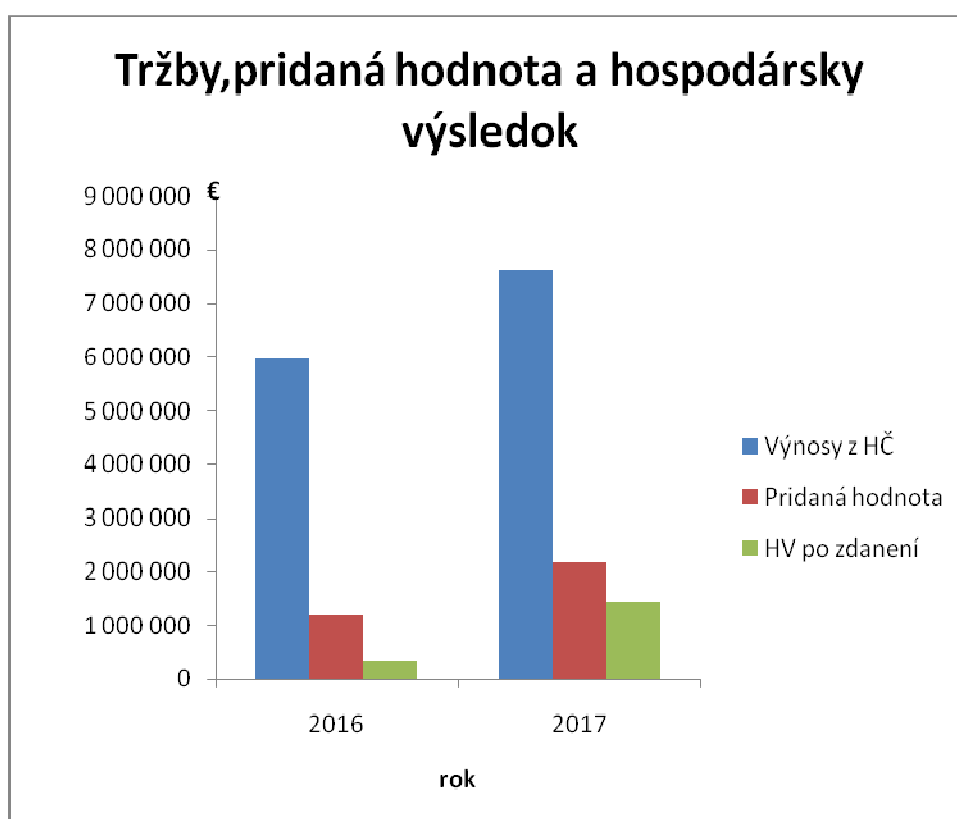
IČO: 31 713 891

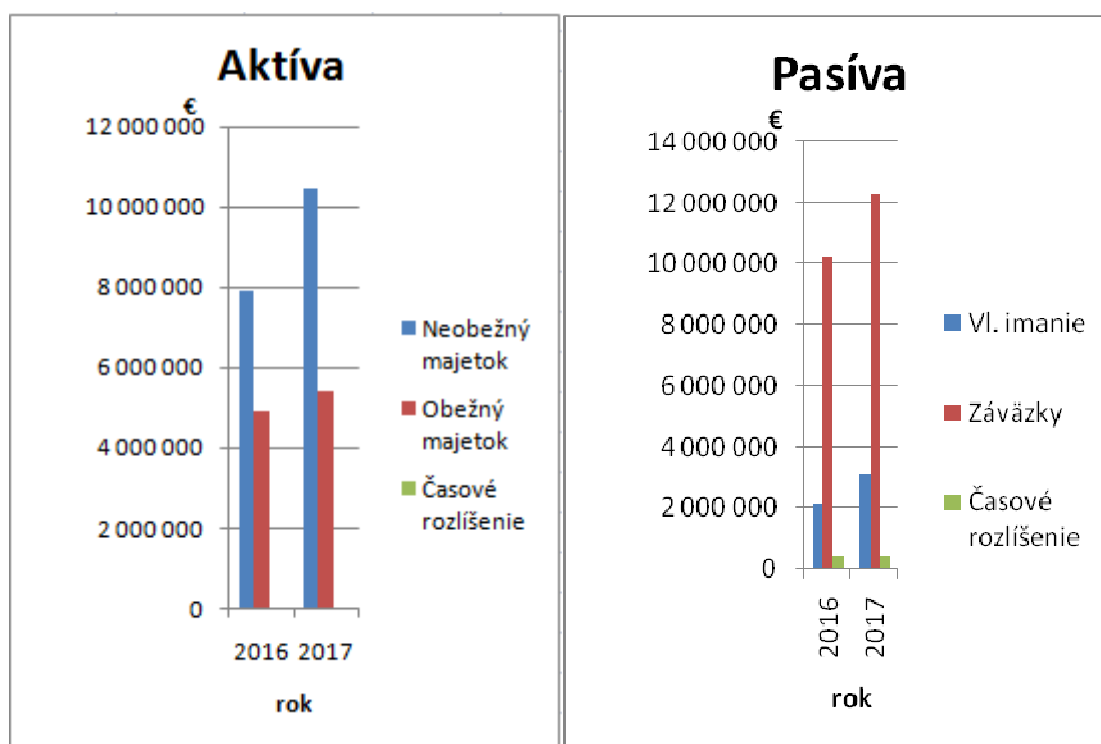
Telefon: 056/6885851

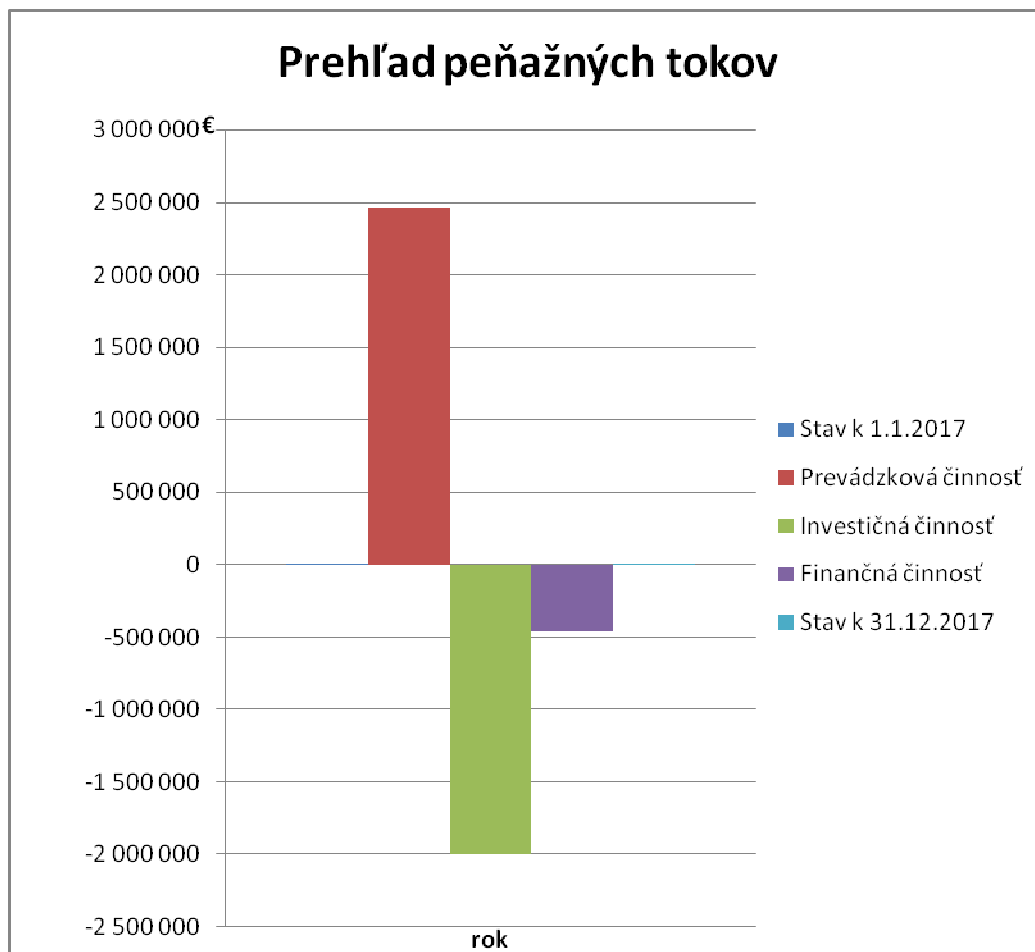
OBSAH

PREHL'AD FINANČNÝCH ÚDAJOV ZA ROKY 2016– 2017	3
SPRÁVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI V ROKU 2017	6
a/ Informácie o vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená	6
b/ Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa	10
c/ Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky	10
d/ Informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja	10
e/ Informácia o nadobúdaní vlastných obchodných podielov	10
f/ Návrh na schválenie účtovnej závierky a na rozdelenie zisku	11
g/ Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov	11
h/ Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí	11
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZA ROK 2017	12
- Bilancia / súvaha/	12
- Výkaz ziskov a strát	14

PREHLAD FINANČNÝCH ÚDAJOV ZA ROK 2016 - 2017







SPRÁVA O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI ZA ROK 2017

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

1. Výsledky rastlinnej výroby

V hospodárskom roku 2017 sme pestovali pšenicu ozimnú na výmere 361,11 ha, repku ozimnú na výmere 455,80 ha, kukuricu zrnovú na výmere 433,71 ha a výmera sóje bola 94,11 ha. Úhorom sme nechali ležať 40,97 ha ornej pôdy. Celková výmera ornej pôdy bola 1 385,70 ha. Trvalé trávne porasty boli na výmere 122,57 ha. Poľnohospodárska pôda bola teda 1 508,27 ha.

Na pestovanie týchto plodín sme spotrebovali nakúpené osivá za 92 tis. EUR, vlastné osivá za 24 tis. EUR, hnojivá za 274 tis. EUR, chemické ochranné prípravky za 183 tis. EUR.

Úrody hlavných plodín dosiahnuté v tonách

Plodina	2016	2017
pšenica ozimná	3 734,79	2 304,15
pšenica jarná	97,61	
kukurica na zrno	5 105,10	6 914,30
repka olejná ozimná	576,94	1 643,73
slnečnica ročná	530,69	
sója fazuľová	457,50	636,55

Vlastné náklady v Eur vynaložené na 1 tonu výrobku

Výrobok RV	2016	2017
pšenica ozimná	88,11	144,58
pšenica jarná	172,79	-
kukurica na zrno	81,59	52,72
repka olejná ozimná	264,36	222,67
slnečnica ročná	301,13	
sója fazuľová	201,30	90,49

2. Dosiahnutý výsledok hospodárenia (zisk +, strata -) v Eur

	rok 2017
výsledok hospodárenia pred zdanením	+ 1 846 390
výsledok hospodárenia po zdanení	+ 1 440 927

3. Výsledky finančného hospodárenia

Tržby a výnosy podľa činnosti v Eur	rok 2017
Tržby za výroby	2 144 902
Tržby za poľnohospodárske služby	1 615 119
Tržby za ostatné služby	11 450
Tržby za tovar	1 873 099
Výnosy celkom	7 690 090

Priame náklady na výroby v Eur	rok 2017
Materiálové náklady	1 035 389
z toho najvýznamnejšie:	
- spotreba nakúpených osív	92 143
- spotreba priemyselných hnojív	273 623
- spotreba prostriedkov na ochranu rastlín	183 340
- spotreba PHM	274 141

4. Obstaranie dlhodobého majetku

Názov obstaraného majetku	Obstarávacia cena v Eur
Poľnohospodárske stroje	1 545 456
Nákup pôdy	875 432

Družstvo v hospodárskom roku 2017 obstaralo traktory Fendt 939 Vario, Fendt 514 Vario, Fendt 1050 Vario, Fendt 936 Vario, tanierový podmietač Horsch Joker 12 RT, postrekovač ťahaný Horsch Leeb GS, samochodný postrekovač Horsch Leeb 350 PT, sejačku Horsch Pronto 9 DC, osobné auto Ford Ranger.

5. Finančná analýza

Celková likvidita = obežný majetok / KD záväzky = 5 392 435 / 8 058 221 = 0,67

Zisková rentabilita = zisk po zdanení / tržby = 1 440 927 / 7 627 436 = 18,89 %

Rentabilita vlastného kapitálu = zisk po zdanení / vlastný kapitál = 1 440 927 / 3 112 755 = 46,29 %

Ukazovatele efektívnosti hospodárenia:

k 31.12.2017

k 31.12.2016

a) Rentabilita celkového kapitálu

$$\frac{\text{Použitelný zisk} + \text{úroky}}{\text{Celkový kapitál k 1.1.}} = \frac{1\,602\,895}{12\,832\,400} \times 100 = 12,49 \% \quad 6,38 \%$$

b) Rentabilita vlastného kapitálu:

$$\frac{\text{Použitelný zisk}}{\text{Vlastný kapitál k 1.1.}} = \frac{1\,440\,927}{2\,160\,401} \times 100 = 66,70\% \quad 17,76\%$$

c) Nákladová rentabilita

$$\frac{\text{Hosp.výsledok}}{\text{Celkové náklady}} = \frac{1\,440\,927}{6\,249\,162} \times 100 = 23,06\% \quad 5,96\%$$

d) Nákladovosť

$$\frac{\text{Náklady celkom}}{\text{Výnosy celkom}} = \frac{6\,249\,162}{7\,690\,089} \times 100 = 81,26\% \quad 94,37\%$$

BILANCIA (SÚVAHA)

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

ŠTRUKTÚRA MAJETKU A ZDROJOV

Ukazovateľ (v eurách)	Stav k 31.12.2016	%	Stav k 31.12.2017	%	Rozdiel
Neob majetok	7 912 018	61,66	10 427 685	65,89	+ 2 515 667
Obež majetok	4 916 165	38,31	5 392 435	34,07	+ 476 270
<i>zásoby</i>	1 250 523	9,74	1 654 662	10,46	+ 404 139
<i>pohl'advky</i>	3 656 097	28,50	3 728 897	23,56	+ 72 800
<i>fin. majetok</i>	9 545	0,07	8 876	0,05	-669
Čas. rozlíšenie	4 217	0,03	5 563	0,04	+ 1 346
Aktíva celkom	12 832 400	100,00	15 825 683	100,00	+ 2 993 283
Vlastné imanie	2 160 401	16,83	3 112 755	19,67	+ 952 353
Závazky	10 241 221	79,81	12 311 854	77,80	+ 2 070 633
<i>bankové úvery</i>	1 984 350	15,46	2 051 514	12,96	+ 67 164
Čas. rozlíšenie	430 778	3,36	401 074	2,53	- 29 704
Pasíva celkom	12 832 400	100,00	15 825 683	100,00	+2 993 283

Miera krytia investičného majetku vlastným kapitálom:**2017****2016**

$$\frac{\text{Vlastný kapitál}}{\text{Stále aktíva}} = \frac{3\,112\,755}{10\,427\,685} \times 100 =$$

29,85 %

27,31 %

Stále aktíva 10 427 685

Finančná stabilita (koeficient samofinancovania):

$$\frac{\text{Vlastný kapitál}}{\text{Celkové aktíva}} = \frac{3\,112\,755}{15\,825\,683} \times 100 =$$

19,67 %

16,84 %

Celková zadlženosť (veriteľské riziko):

$$\frac{\text{Cudzí kapitál}}{\text{Celkové aktíva}} = \frac{12\,311\,854}{15\,825\,683} \times 100 =$$

77,80 %

79,81 %

Z toho úverová zadlženosť:

$$\frac{\text{Bankové úvery}}{\text{Celkové aktíva}} = \frac{2\,051\,514}{15\,825\,683} \times 100 =$$

12,96 %

15,46 %

$$\frac{\text{Finančný majetok}}{\text{Krátkodobé záv.vč.úverov}} = \frac{8\,876}{8\,058\,221} = 0,0011$$

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

Bežná likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok - zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky + úvery}} = \frac{3\,737\,773}{8\,058\,221} = 0,46$$

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

Celková likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok} \quad 5\,392\,435}{\text{Krátkodobé záv.vč.úverov} \quad 8\,058\,221} = 0,67$$

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

Pracovný kapitál: (obežný majetok - krátkodobé záväzky)

$$5\,392\,435 - 8\,058\,221 = -2\,665\,786$$

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

Po skončení účtovného obdobia družstvo kúpilo podnik v NSR s názvom APD Agrargenossenschaft Spargelhof Klingenhain.

c/ Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky

Zámer rastlinnej výroby

	Výmera v ha
pšenica ozimná	425,26
sója	73,90
kukurica	474,26
repky olejka	311,00
slnečnica	135,76

d/Informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Družstvo nemá negatívny vplyv na životné prostredie.
Družstvo nevynaložila v roku 2017 náklady v oblasti výskumu a vývoja.

e/ Informácie o nadobúdaní vlastných obchodných podielov

Pre družstvo bezpredmetné.

f/ Návrh na schválenie účtovnej závierky za rok 2017 a na rozdelenie zisku

Predstavenstvo Agropotravinárskeho družstva Malčice v zmysle stanov družstva po preskúmaní ročnej účtovnej závierky , výročnej správy za rok 2017 a správy audítora, predkladá členskej schôdzi na schválenie návrh:

1. Schváliť účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2017.
2. Hospodársky výsledok vo výške 1 440 927,21 EUR zaúčtovať nasledovne:
 - 100 000,- EUR v prospech členov družstva
 - 1 340 927,21 EUR- na nerozdelený zisk minulých rokov

g/Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov

Pre družstvo bezpredmetné.

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

Družstvo v roku 2011 kúpilo v Nemecku budovy s pozemkami v Laussigu. Veľká časť z týchto objektov je už odpredaná. Hospodárenie tejto časti družstva je zachytené v účtovnej závierke družstva.

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve za roky 2017 a 2016

Majetok / v eurách/

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Neobežný majetok	10 427 684	7 912 018
Dlhodobý nehmotný majetok	-	
Dlhodobý hmotný majetok	6 899 350	4 858 518
- Pozemky	3 104 072	2 248 643
- Stavby	1 373 715	1 682 106
- Samostatné hnutelné veci	1 748 380	907 275
- Obstarávaný dlhod. hm.majetok	393 183	12 161
- Poskytnuté preddavky na dlhod .hm .majetok	280 000	8 333
Dlhodobý finančný majetok	3 528 334	3 053 500
- Podiely v prepojených účt. jednotkách	78 334	3 500
- Ostatné pôžičky	3 050 000	3 050 000
- Preddavky na dlh. fin.majetok	400 000	
Obežný majetok	5 392 435	4 916 165
Zásoby	1 654 661	1 250 523
- Materiál	396 529	188 493
- Nedokončená výroba	342 313	354 864
- Výrobky	16 414	98 205
- Zvieratá	160	60
- Tovar	899 246	608 901
- Iné pohľadávky		
- Odložená daňová pohľadávka	28 086	36 129
Krátkodobé pohľadávky	3 700 812	3 619 968
- Pohľadávky z obchodného styku – prepojené ÚJ	3 018 940	3 040 289
- Pohľadávky z obchodného styku - ostatné	25 960	
- Pohľadávky voči členom		169 000
- Daňové pohľadávky		2 777
- Iné pohľadávky	169 312	407 902
Finančné účty	8 876	9 545
- Peniaze	8 764	6 244
- Účty v bankách	112	
Časové rozlíšenie	5 563	4 217
Náklady budúcich období	5 563	4 217
MAJETOK CELKOM	15 825 682	12 832 400

Vlastné imanie a záväzky
(v eurách)

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Vlastné imanie	3 112 754	2 160 401
Základné imanie	50 000	50 000
Kapitálové fondy	1 539 165	1 539 165
Nedeliteľný fond	32 796	32 796
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-78 145	
Výsledok hosp.min.rokov	128 011	199 538
Výsledok hosp.za účtovné obdobie	1 40 927	338 902
Záväzky	12 11 854	10 241 221
Dlhodobé záväzky	2 650 794	2 539 090
- Ostatné dlhodobé záväzky	2 382 500	2 500 000
- Záväzky zo soc. fondu	35 363	35 937
- Iné dlhodobé záväzky	232 931	
- Odložený daňový záväzok		3 153
- Dlhodobé bankové úvery	1 579 832	1 983 193
Krátkodobé záväzky	6 086 539	4 201 103
- Záväzky z obchodného styku- voči prepojeným ÚJ	4 092 321	3 725 312
- Záväzky z obchodného styku - ostatné	558 093	
- Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ	102 979	
- Záväzky voči spoloč. a združ.	908 435	423 040
- Záväzky voči zamestnancom	12 818	11 900
- Záväzky zo soc.zabezpečenia	18 042	7 943
- Daňové záväzky	309 040	29 003
- Iné záväzky	84 811	3 905
Krátkodobé rezervy	23 007	16 678
- Zákonné rezervy	20 007	16 678
-Ostatné rezervy	3 000	
Bežné bankové úvery	471 682	1 157
Krátkodobé finančné výpomoci	1 500 000	1 500 000
Časové rozlíšenie	401 074	430 778
MAJETOK CELKOM	15 825 682	12 832 400

Výkaz ziskov a strát
(v eurách)

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	7 627 436	5 962 454
<i>Tržby z predaja tovaru</i>	1 873 099	1 717 044
<i>Tržby z predaja vl. výrobkov</i>	2 144 902	1 444 975
<i>Tržby z predaja služieb</i>	1 626 569	1 269 100
<i>Zmeny stavu vnútroorg. zásob</i>	- 94 342	118 770
<i>Tržby z predaja dlhodob.majetku</i>	1 671 208	894 075
<i>Ostatné výnosy z hospod. činnosti</i>	406 000	518 490
Náklady na hospodársku činnosť spolu	5 678 314	5 332 550
<i>Náklady vynaložené na obst. predaného tovaru</i>	1 641 403	1 580 640
<i>Spotreba materiálu, energie a ost. nesklad. dodávok</i>	1 035 389	1 128 799
<i>Služby</i>	709 036	670 933
<i>Osobné náklady</i>	340 899	284 120
<i>- Mzdové náklady</i>	241 020	199 751
<i>- Náklady na soc. poistenie</i>	83 315	70 030
<i>- Sociálne náklady</i>	16 564	14 339
<i>Dane a poplatky</i>	66 536	60 962
<i>Odpisy a opr. položky k dlhodob. HM a neHM majetku</i>	611 871	507 130
<i>Zostatková cena predaného dlh. majetku</i>	1 187 568	818 371
<i>Ostatné náklady na hosp. činnosť</i>	85 712	281 595
Výsledok hospodárenia z hospod. činnosti	1 949 122	629 904
Pridaná hodnota	2 164 400	1 169 517
Výnosy z finančnej činnosti	62 653	60 690
<i>- Ostatné výnosy z podielov</i>	564	497
<i>- Výnosové úroky- od prepojených ÚJ</i>	60 507	59 910
<i>- Výnosové úroky - ostatné</i>	1 582	283
Náklady na finančnú činnosť	165 385	217 272
<i>- Nákladové úroky- pre prepojené ÚJ</i>	104 600	202 072
<i>- Nákladové úroky - ostatné</i>	57 368	8 393
<i>- Kurzové straty</i>	9	
<i>- Ostatné náklady na finančnú činnosť</i>	3 408	6 807
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 102 732	-156 582
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie pred zdanením	1 846 390	473 322
Daň z príjmov	405 463	134 420
<i>-Daň z príjmov splatná</i>	400 573	143 958
<i>- Daň z príjmov odložená</i>	4 890	-9 538
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie po zdanení	1 440 927	338 902

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Podielníkom a predstavenstvu
Agropotravinárskeho družstva Malčice

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 Agropotravinárskeho družstva Malčice (ďalej len „družstvo“) k 31. decembru 2017 uvedenú na stranách 12-14 priloženej výročnej správy družstva, ku ktorej som dňa 30. júna 2018 vydal správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky Agropotravinárskeho družstva Malčice (ďalej len „družstvo“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva k 31. decembru 2017 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Základ pre podmienený názor

Družstvo mimo podnikania v poľnohospodárskej výrobe v obci Malčice, je od 12. októbra 2010 vlastníkom skladovacích priestorov v zahraničí, v meste Laussig (SRN). Priestory využíva na skladovanie zrnín a strešné plochy prenajíma výrobcovi solárnej energie. Náklady a výnosy zahraničnej prevádzky zachytáva v účtovných knihách len na základe ročného vyúčtovania predkladaného štatutármi družstva prostredníctvom účtu 398 – Spojovací účet pri združení. Za roky 2011-2017 uvedeným účtovaním nakumulovalo mínusový výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške – 416 892,78 €. Za rok 2017 zisk 6 147,31 €. Uvedený zostatok 416 892,78 € vykazuje v súvahe v riadku 130–Závazky voči spoločníkom a združeniu.

V zmysle § 14 platných účtovných postupov vydaných Ministerstvom financií Slovenskej republiky, je zahraničná prevádzka dcérskou spoločnosťou Agropotravinárskeho družstva Malčice a malo byť o nej účtované ako o dlhodobom finančnom majetku v účtovnej triede 0. Zmena reálnej hodnoty uvedeného majetku v zmysle § 14 ods. 12) účtovných postupov mala byť v materskej spoločnosti zaznamenávaná prostredníctvom účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov a nie prostredníctvom nákladov a výnosov. O ich skutočnej výške podľa predloženej dokumentácie som sa ani nemohol presvedčiť

Audit som vykonal 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 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 audítorské 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 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

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 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 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 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 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 auditorských 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 2017 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: 3. decembra 2018

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

