

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre predstavenstvo družstva a zhromaždenie delegátov
COOP Jednota Trenčín, spotrebné družstvo

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky družstva COOP Jednota Trenčín, spotrebné družstvo, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámok, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi s výnimkou účasti na fyzickej inventúre zásob. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Dlhodobý finančný majetok je v súvahe vykázaný v netto výške 1 062 777 €, zásoby družstva sú v súvahe vykázané vo výške 6 890 848 €. Štatutárny orgán neupravil výšku dlhodobého finančného majetku napriek tomu, že existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pod jeho účtovnú hodnotu a to o 597 490,54€. Zásoby štatutárny orgán nevykázal v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá suma je nižšia, ale ich vykázal iba v obstarávacej cene, čo je odklon od účtovných zásad. Záznamy družstva naznačujú, že keby

štatutárny orgán zásoby vykázal v obstarávacej cene alebo čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia, bolo by ich treba znížiť o 2 680 764,50 € na čistú realizovateľnú hodnotu. Ide o tovarové zásoby, ktoré podľa záznamov by mali byť umiestnené na území Českej republiky, neboli inventarizované a je odôvodnená pochybnosť či sa tento tovar podarí premiestniť na územie Slovenskej republiky a realizovať jeho predaj. Z tohto dôvodu a z dôvodu, že časť tovaru je pravdepodobne nepredajná z dôvodu prekročenia doby trvanlivosti, pri uplatnení zásady opatrnosti, družstvo malo vytvoriť opravnú položku k tovaru. Keby družstvo vykázalo finančný majetok a zásoby v ich čistej realizovateľnej hodnote, výsledok hospodárenia, majetok družstva a vlastné imanie by bolo nižšie o 3 278 255,04 €.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka v ostatných významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva COOP Jednota Trenčín, spotrebné družstvo k 31. decembru 2015 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Jarmila Gerliczyová

Číslo licencie 235

Dňa 24. marca 2016

