

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 2013, 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 audítor 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 1 421 759 €, zásoby družstva sú v súvahe vykázané vo výške 5 528 870 €. Štatutárny orgán neupravil výšku dlhodobého finančného majetku napriek tomu, že existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pod jeho účtovnú hodnotu. 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 spoločnosti 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 440 271 € na čistú realizovateľnú hodnotu. Z tohto dôvodu by sa vlastné imanie znížilo o uvedenú sumu.

Podmieneny názor

Podľa môjho názoru, s výnimkou účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie družstva COOP Jednota Trenčín, spotrebné družstvo k 31. decembru 2013 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Jarmila Gerliczyová

Číslo licencie 235

Dňa 29. apríla 2014

